

ОАО «СИБУР ХОЛДИНГ»

**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2012 года

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «СИБУР Холдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «СИБУР Холдинг» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

27 марта 2013

Москва, Российская Федерация



А.Л. Узорникова, Директор (квалификационный аттестат № 01-000140),
ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «СИБУР Холдинг»

Свидетельство о государственной регистрации с внесением записи в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным № 1057747421247, выдано 08 июля 2005 г. Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москва.

190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д.5, литер А.

Независимый аудитор: ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431, выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683



Прим.		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Активы		
	Внеоборотные активы		
6	Основные средства	207 655	151 176
7	Гудвил	9 480	6 697
8	Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	17 690	18 118
28	Отложенные налоговые активы	11 105	10 380
9	Авансы и предоплаты, связанные с капитальным строительством	45 692	32 858
10	Займы выданные	743	638
11	Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	94	335
12	Прочие внеоборотные активы	2 695	2 758
	Итого внеоборотные активы	295 154	222 960
	Оборотные активы		
13	Запасы	24 750	22 187
11	Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	15 983	20 965
11	Задолженность за проданные предприятия	-	11 368
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	4 222	3 025
14	Предоплаты и прочие оборотные активы	21 464	20 749
10	Займы выданные	1 222	911
15	Денежные средства и их эквиваленты	13 570	14 971
15	Денежные средства с ограниченным правом использования	890	-
5	Активы, предназначенные для продажи	1 044	5 993
	Итого оборотные активы	83 145	100 169
	Итого активы	378 299	323 129
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
16	Долгосрочные заемные средства	41 058	51 716
17	Гранты и субсидии	30 502	19 549
28	Отложенные налоговые обязательства	10 171	8 110
18	Прочие долгосрочные обязательства	5 171	6 512
	Итого долгосрочные обязательства	86 902	85 887
	Краткосрочные обязательства		
20	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	54 936	31 194
19	Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	36 569	29 973
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	1 560	5 286
21	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	2 576	4 788
5	Обязательства, связанные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	-	667
	Итого краткосрочные обязательства	95 641	71 908
	Итого обязательства	182 543	157 795
23	Капитал		
	Обыкновенные акции	21 784	43 570
	Эмиссионный доход	9 357	9 357
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(72 374)
	Нераспределенная прибыль	163 624	183 358
	Итого капитал, приходящийся на долю акционеров Группы	194 765	163 911
24	Доля участия, не обеспечивающая контроль	991	1 423
	Итого капитал	195 756	165 334
	Итого обязательства и капитал	378 299	323 129

Д. В. Конов
Генеральный директор
27 марта 2013 г.

А. Н. Филипповский
Финансовый директор
27 марта 2013 г.

Прилагаемые примечания на стр. 7-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прим.		Год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
	Продолжающаяся деятельность		
25	Выручка от продаж	271 330	228 727
26	Операционные расходы	(199 618)	(150 274)
	Прибыль от операционной деятельности	71 712	78 453
27	Финансовые доходы	4 601	2 084
27	Финансовые расходы	(1 561)	(7 031)
4	Доход от приобретения дочерних обществ	430	4 957
8	Доля в чистой прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	751	236
11	Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	-	(1 731)
	Прибыль/(убыток) от выбытия инвестиций	283	(380)
	Прибыль до налогообложения	76 216	76 588
28	Расходы по налогу на прибыль	(15 816)	(15 561)
	Прибыль от продолжающейся деятельности	60 400	61 027
	Прекращенная деятельность		
5	Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	-	8 808
5	(Убыток)/прибыль от выбытия прекращенной деятельности	(315)	14 874
	Прибыль, относящаяся к:	60 085	84 709
24	Долям участия, не обеспечивающим контроль (продолжающаяся деятельность)	(41)	(30)
24	Долям участия, не обеспечивающим контроль (прекращенная деятельность)	-	1 069
	Акционерам материнской компании от продолжающейся деятельности	60 126	61 057
	Акционерам материнской компании от прекращенной деятельности	-	22 613
22	Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях из расчета на акцию)		
	- от продолжающейся деятельности	27,6	15,3
	- от прекращенной деятельности	(0,1)	0,6
22	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	2 178 479	3 996 285

Прилагаемые примечания на стр. 7-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль от продолжающейся деятельности	60 400	61 027
Прибыль	60 085	84 709
Прочий совокупный убыток после налога на прибыль		
Актuarный убыток по пенсионным обязательствам	(204)	(94)
Итого совокупный доход от продолжающейся деятельности	60 196	60 933
Итого совокупный доход, относящийся к:	59 881	84 615
Долям участия, не обеспечивающим контроль (продолжающаяся деятельность)	(43)	(30)
Долям участия, не обеспечивающим контроль (прекращенная деятельность)	-	1 069
Акционерам материнской компании (продолжающаяся деятельность)	59 924	60 963
Акционерам материнской компании (прекращенная деятельность)	-	22 613

Прилагаемые примечания на стр. 7-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Прим.		Год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности по продолжающейся деятельности до уплаты налога на прибыль	80 994	72 558
	Налог на прибыль, уплаченный по продолжающейся деятельности	(18 333)	(18 377)
29	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, по продолжающейся деятельности	62 661	54 181
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, по прекращенной деятельности	-	8 899
	Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	62 661	63 080
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(74 274)	(55 553)
10,33	Займы выданные	(2 041)	(41 968)
	Приобретение долей участия в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях	(169)	(12 650)
8	Приобретение инвестиций, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков	-	(2 050)
	Приобретение долей в дочерних обществах за минусом денежных средств в приобретенных обществах	(1 811)	(1 650)
	Поступления от продажи финансовых инструментов	2 273	-
	Поступления от продажи дочерних обществ за минусом денежных средств в проданных обществах	307	1 110
	Поступления от погашения займов выданных и векселей к получению	536	17 008
	Погашение дебиторской задолженности Группы Амтел	3 629	3 081
	Поступления от продажи основных средств	5 074	5 946
	Дивиденды полученные	1 365	6 921
	Перевод в состав денежных средств с ограниченным правом использования, предназначенных для инвестиционной деятельности	(890)	-
15	Погашение долевых инструментов предприятий по производству и продаже шин	-	4 981
	Уменьшение прочих внеоборотных активов, нетто	674	137
	Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, по продолжающейся деятельности	(65 327)	(74 687)
	Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности по прекращенной деятельности	14 335	41 332
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(50 992)	(33 355)
	Финансовая деятельность		
	Поступление долгосрочных заемных средств	10 900	43 298
	Погашение долгосрочных заемных средств	(14 794)	(63 137)
	Поступление краткосрочных заемных средств	63 207	84 135
	Погашение краткосрочных заемных средств	(51 870)	(81 798)
17	Гранты и субсидии полученные	12 761	13 632
23	Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	6 984
	Проценты полученные	600	757
	Уплаченные банковские комиссии и сборы	(728)	(37)
	Погашение векселей и займов	-	(13 129)
	Проценты уплаченные	(3 496)	(3 509)
23	Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	(29 192)	-
	Прочие	(117)	278
	Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, по продолжающейся деятельности	(12 729)	(12 526)
	Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, по прекращенной деятельности	-	(17 209)
	Чистые денежные средства, использованные для финансовой деятельности	(12 729)	(29 735)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(341)	(791)
	Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1 401)	(801)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14 971	15 772
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13 570	14 971

Прилагаемые примечания на стр. 7-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Прим.	Относится к акционерам Группы					Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал	
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого			
	Сальдо на 31 декабря 2010 г.	43 570	(3 372)	5 745	99 782	145 725	4 649	150 374
	Прибыль	-	-	-	83 670	83 670	1 039	84 709
	Актuarный убыток по пенсионным обязательствам	-	-	-	(94)	(94)	-	(94)
	Итого совокупный доход за год	-	-	-	83 576	83 576	1 039	84 615
	Приобретение акций дочерних обществ	-	-	-	-	-	781	781
5	Прекращенная деятельность	-	-	-	-	-	(2 646)	(2 646)
	Дивиденды	-	-	-	-	-	(2 400)	(2 400)
23	Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	3 372	3 612	-	6 984	-	6 984
23	Приобретение собственных акций	-	(72 374)	-	-	(72 374)	-	(72 374)
	Сальдо на 31 декабря 2011 г.	43 570	(72 374)	9 357	183 358	163 911	1 423	165 334
	Прибыль	-	-	-	60 126	60 126	(41)	60 085
	Актuarный убыток по пенсионным обязательствам	-	-	-	(202)	(202)	(2)	(204)
	Итого совокупный доход за год	-	-	-	59 924	59 924	(43)	59 881
	Дивиденды выплаченные	-	-	-	(29 192)	(29 192)	-	(29 192)
	Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	(21 786)	72 374	-	(50 588)	-	-	-
	Приобретение доли, не обеспечивающей контроль, в дочерних обществах	-	-	-	122	122	(389)	(267)
	Сальдо на 31 декабря 2012 г.	21 784	-	9 357	163 624	194 765	991	195 756

Прилагаемые примечания на стр. 7-65 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «СИБУР Холдинг» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее в совокупности – «Группа») осуществляют свою деятельность как вертикально интегрированное нефтехимическое предприятие. Группа закупает сырье (в основном попутный нефтяной газ и ШФЛУ), перерабатывает его и производит топливные и нефтехимические продукты, которые реализует на внутреннем и международном рынках.

Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

С июня 2008 года по сентябрь 2011 года материнской компанией Группы через ОАО «Газпромбанк» (далее – «Газпромбанк») являлся негосударственный пенсионный фонд «Газфонд».

С сентября 2011 года Л.В. Михельсон является контролирующим акционером Группы. Материнской компанией ОАО «СИБУР Холдинг» является компания Sibur Limited.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и соответствующими интерпретациями Комитета по интерпретациям МСФО (КИМФО). Большинство компаний Группы ведут учет в российских рублях и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («ПБУ»). Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы с внесением поправок и проведением переклассификаций для корректного представления согласно МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по исторической стоимости, за исключением переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также финансовых активов и обязательств (включая производные финансовые инструменты), изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование существенных допущений и оценок. Кроме этого, необходимо профессиональное суждение руководства в процессе применения учетной политики Группы. Области повышенной сложности, требующие применения существенных профессиональных суждений, а также области, в которых допущения и оценки оказывают существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, описаны в Примечании 3.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе предприятия специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод. Наличие потенциальных прав голоса, которые в настоящий момент могут быть предъявлены к исполнению или конвертированы, принимается во внимание для целей определения контроля Группы над другим юридическим лицом. Консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля (даты приобретения) и до даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для учета приобретения дочерних компаний используется «метод покупки». Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от доли участия, не обеспечивающей контроль.

Группа оценивает долю участия, не обеспечивающую контроль, по каждой операции, используя один из следующих методов: (а) метод справедливой стоимости или (б) метод пропорционального распределения чистых активов приобретенной компании.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли участия, не обеспечивающей контроль в приобретенной компании, и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности на момент приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство убедится, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты, связанные со сделкой по приобретению компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты, связанные со сделкой по приобретению компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Доля участия, не обеспечивающая контроль, представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой Компания не владеет напрямую или косвенно. Доля участия, не обеспечивающая контроль, образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение дочерних обществ у сторон, находящихся под общим контролем. Дочерние компании, приобретенные у сторон, находящихся под общим контролем, учитываются по «методу покупки». В соответствии с этим методом приобретенные в результате объединения бизнеса активы и принятые обязательства, а также условные обязательства отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения вне зависимости от наличия и размера доли участия, не обеспечивающей контроль.

Активы и группы активов, предназначенные для продажи. Активы и группы активов (которые могут включать в себя как внеоборотные, так и оборотные активы) классифицируются в отчете о финансовом положении как «активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней компанией, владеющей активами) в течение 12 месяцев после отчетной даты и продажа в высокой степени вероятна. Такие активы отражаются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Внеоборотные активы или группы активов, предназначенные для продажи в отчете о финансовом положении на конец текущего периода, не переклассифицируются и не представляются вновь в сравнительных данных в отчете о финансовом положении на начало текущего периода.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, скорректированной с учетом покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года для активов, приобретенных до 1 января 2003 года, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, если требуется.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются, если вероятно поступление экономических выгод и стоимость актива может быть достоверно определена, при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы между полученным возмещением и их балансовой стоимостью и отражается в составе прибылей или убытков за год.

В случае если балансовая стоимость актива выше его расчетной возмещаемой стоимости, балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой.

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	20-60
Сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства и прочее	5-20
Катализаторы	3-5

Сроки полезного использования ежегодно пересматриваются с учетом характера активов, существующей практики по их ремонту и эксплуатации, предполагаемого использования и развития технологии. Изменение сроков полезного использования основных средств рассматривается как изменение бухгалтерских оценок и отражается в будущих периодах с момента изменения.

Ликвидационная стоимость актива является оценочной стоимостью, равной доходу Группы от выбытия актива за минусом расходов, связанных с этим выбытием, в случае, когда срок полезного использования актива уже истек и актив находится в состоянии, которое соответствует ожидаемому состоянию актива с истекшим сроком полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа предполагает использовать актив до конца его физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость активов и сроки полезного использования пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого отчетного периода.

Лизинг. Лизинг, по которому лизингодатель сохраняет за собой значительную часть рисков и преимуществ, связанных с правом собственности, классифицируется как операционный лизинг. Платежи по операционному лизингу (за вычетом льгот, предоставленных лизингодателем) признаются в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока лизинга.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа арендует часть основных средств по договорам лизинга. Лизинг, по которому к Группе переходит значительная часть рисков и преимуществ, связанных с правом собственности, классифицируется как финансовый лизинг. Финансовый лизинг капитализируется с началом лизинга по наименьшей из двух стоимостей: справедливой стоимости арендуемых основных средств и приведенной стоимости минимальных лизинговых платежей.

Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами. Соответствующие обязательства по лизингу за вычетом финансовых расходов включаются в состав прочих долгосрочных обязательств. Процентная составляющая финансовых расходов отражается в отчете о прибылях и убытках в течение всего периода лизинга с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период. Основные средства, приобретенные на условиях финансового лизинга, амортизируются в течение срока их полезного использования или периода лизинга, в зависимости от того, какой из них окажется меньше.

Нематериальные активы

(а) Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли чистых активов Группы в дочерней или зависимой компании на дату приобретения. Гудвил от приобретения дочерних компаний отражается в составе нематериальных активов. Ежегодно суммы гудвила тестируются на предмет его обесценения и отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения (в случае наличия такового). Убытки от обесценения гудвила сторнированию не подлежат. Прибыль или убыток от продажи компании включает балансовую стоимость гудвила, относящегося к проданной компании.

Для целей тестирования на обесценение гудвил распределяется между единицами, генерирующими потоки денежных средств. Такое распределение осуществляется между генерирующими единицами или группами таких единиц, которые, как ожидается, получают преимущества от объединения бизнеса (в рамках которого возникает гудвил) и которые определяются по операционным сегментам.

(б) Приобретенные лицензии отражаются по первоначальной стоимости. Лицензии имеют определенный срок полезного использования – от 1 до 10 лет – и отражаются в балансе по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по линейному методу, чтобы обеспечить равномерное распределение себестоимости лицензий в течение расчетного срока их полезного использования. Ежегодно на каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин – стоимости от их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов. Активы с неопределенным сроком полезного использования (например, гудвил) не амортизируются и ежегодно тестируются на предмет обесценения. Оценка снижения стоимости амортизируемых активов производится в случае, если возникли признаки снижения возмещаемой стоимости активов до уровня ниже их балансовой стоимости. Убыток по обесценению признается в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью активов. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от их использования. Для целей оценки обесценения активы группируются на самом низком уровне, для которых существуют отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующей единицы). Нефинансовые активы, кроме гудвила, по которым начислялся резерв под обесценение в предыдущие отчетные периоды, пересматриваются на предмет возможного сторнирования резерва на каждую отчетную дату.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в совместные предприятия. Совместными предприятиями являются компании, над которыми Группа осуществляет совместный контроль. Инвестиции в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от совместных предприятий, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия. Балансовая стоимость совместных предприятий включает гудвил, определенный на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Доля Группы в прибылях и убытках совместных предприятий после приобретения отражается как доля в прибыли (убытке) совместных предприятий в составе прибылей или убытков. Доля Группы в совокупном доходе совместных предприятий после приобретения их Группой отражается в составе прочего совокупного дохода Группы.

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая необеспеченную дебиторскую задолженность от совместного предприятия, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в размере, соответствующем доле Группы в совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевого методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а в дальнейшем – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента за вычетом выплат основного долга, включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию транзакционных расходов, капитализированных при первоначальном признании, а также любых премий или дисконта, рассчитанных при использовании метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая капитализированную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод, в котором процентные доходы или расходы распределяются в течение соответствующего периода таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента по текущей стоимости на определенный период. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая используется при дисконтировании прогнозного притока/оттока денежных средств (за исключением будущих убытков) на период использования финансового инструмента, либо, при необходимости, в течение более короткого срока до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Для финансовых инструментов с переменной ставкой эффективная ставка процента используется для дисконтирования потока денежных средств на период, когда ставка остается неизменной, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, независящим от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются в течение всего ожидаемого срока использования финансового инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссии, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной по методу эффективной ставки процента.

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнения. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков.

Резервы оцениваются по дисконтированной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва по прошествии времени признается как расход по процентам.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и подлежит уплате налоговым органам (а) в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или (б) в момент поставки товаров (работ, услуг) покупателям в зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговое законодательство допускает зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС, относящийся к операциям купли-продажи (НДС к возмещению и НДС к уплате), отражается развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующие отложенные обязательства по НДС сохраняются до тех пор, пока не произойдет списание данного дебитора для целей налогового учета.

Гранты и субсидии. Гранты и субсидии отражаются по справедливой стоимости в тех случаях, когда существует обоснованная уверенность в том, что они будут получены и Группа выполнит все сопутствующие условия. Субсидии и гранты, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как отложенный доход и отражаются в составе прибыли или убытка: а) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов или б) в полной сумме при продаже актива.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах заемные средства учитываются по амортизированной стоимости; разница между полученной суммой (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока, на который выдан кредит или займ, с использованием метода эффективной ставки процента.

Комиссии, уплаченные при открытии кредитной линии, отражаются как затраты по сделке (затраты на привлечение кредита) в той степени, в которой представляется вероятным полное или частичное использование кредитной линии. В данном случае комиссионные расходы являются отложенными до начала использования средств по кредиту и представлены в консолидированной финансовой отчетности как предоплаченные затраты по займам.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В той степени, в которой вероятность полного или частичного использования кредитной линии не подкреплена соответствующими доказательствами, сумма комиссий капитализируется как предоплата за услуги по обеспечению ликвидности и амортизируется в течение периода действия кредитной линии, к которой она относится.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или к продаже обязательно требует значительного времени (квалифицируемые активы), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2008 года или более позднюю дату.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до тех пор, пока активы по существу не готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которые не были бы понесены, если бы Группа не имела капитальных затрат по данным квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются по средней стоимости финансирования для Группы (средневзвешенные проценты по кредитам и займам, примененные к квалифицируемым активам), за исключением случаев когда кредиты и займы берутся с целью приобретения квалифицируемого актива. В этом случае капитализируются фактически понесенные затраты по кредитам и займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

В случае приобретения компаниями Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы акционерного капитала до погашения, продажи или повторного выпуска. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете о движении капитала за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося акционерам Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций участия, находившихся в обращении в течение отчетного года.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Приобретения и продажа долей участия, не обеспечивающих контроль. Для учета операций с собственниками доли участия, не обеспечивающей контроль, Группа использует модель экономического субъекта. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу доли участия, не обеспечивающей контроль, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете о движении капитала.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков, если этот налог не отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку он относится к операциям, отражающимся непосредственно в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует изменение временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает обязательства по отложенному налогу на прибыль в отношении таких временных разниц, за исключением случаев, когда руководство ожидает, что временные разницы будут изменены в обозримом будущем.

Налоги, кроме налога на прибыль, НДС, акциза и экспортных пошлин отражаются в составе операционных расходов.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Некоторые компании Группы предоставляют определенные льготы и выплаты после выхода на пенсию своих сотрудников. Право на эти льготы, как правило, зависит от выполнения таких требований, как достижение пенсионного возраста на службе в компании и завершение минимального срока службы. Ожидаемая стоимость этих выплат начисляется в течение периода занятости сотрудника с использованием той же методологии бухгалтерского учета, которая используется при учете планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки, возникающие из-за корректировок и изменений в актуарных предположениях, учитываются в составе капитала как прочий совокупный доход/убыток в том периоде, в котором они возникают. Данные обязательства оцениваются ежегодно независимым квалифицированным актуарием.

Признание выручки. Для целей составления консолидированной финансовой отчетности выручка от продажи продукции признается в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязательство доставить товары до определенного пункта назначения, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка отражается за вычетом НДС, акциза и других аналогичных обязательных платежей. Выручка отражается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Доход от процентов признается пропорционально продолжительности отчетного периода, с использованием метода эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибыли или убытка, займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании.

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей или убытков

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей или убытков – это финансовые активы, предназначенные для продажи. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени. Производные финансовые инструменты также классифицируются как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей или убытков. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости, отражаются по статье финансовые доходы или расходы в составе прибылей или убытков в том периоде, в котором они возникли.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов. В данной категории Группа учитывает задолженность покупателей и заказчиков и прочую дебиторскую задолженность, займы и векселя к получению, денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении.

в) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства подразделяются на следующие оценочные категории: (а) торговые обязательства, к которым относятся производные финансовые инструменты, (б) прочие финансовые обязательства. Торговые финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, при этом изменения стоимости признаются в составе прибылей и убытков (в качестве финансовых доходов или финансовых расходов) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Признание и оценка финансовых активов. При наличии стандартных условий расчетов покупка и продажа финансовых активов признается на дату совершения операции, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой стоимости плюс расходы по сделке по всем финансовым активам, кроме финансовых активов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков. Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости, и расходы по сделке признаются в составе прибылей и убытков. Группа прекращает учет финансовых активов, когда истекает период действия прав на получение потоков денежных средств от инвестиций или происходит передача этих прав, при этом Группа также передает все риски и выгоды, связанные с правом собственности на эти активы. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков, впоследствии отражаются по справедливой стоимости. Займы и задолженность покупателей и заказчиков отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Справедливая стоимость финансовых активов, обращающихся на активных рынках, определяется на основе текущих котировок на покупку. При отсутствии активного рынка для финансового актива (и для некотируемых ценных бумаг) Группа устанавливает справедливую стоимость, используя различные методики оценки. Эти методики включают использование информации по последним сделкам, совершенным на рыночных условиях, сопоставление с другими, в значительной степени аналогичными инструментами, анализ дисконтированных денежных потоков и моделей опционного ценообразования с целью максимального учета исходных рыночных данных и в минимальной степени – информации, касающейся только конкретной компании.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается со счета прочего совокупного дохода и отражается в составе прибылей и убытков. Восстановление резервов для долевого ценных бумаг не отражается в составе прибылей и убытков.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения отражаются в составе прибылей и убытков, если они были понесены в результате одного или нескольких событий («убыточных событий»), произошедших после первоначального признания финансового актива и имеющих влияние на величину и сроки получения ожидаемых потоков денежных средств по данному финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть оценены с достаточной точностью. Если Группа определяет, что не существует объективного подтверждения факта обесценения финансового актива, прошедшего индивидуальную оценку, независимо от суммы, такой финансовый актив будет включен в группу финансовых активов с близкими характеристиками кредитного риска и эти финансовые активы будут проходить тестирование на обесценение совместно. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации залогового обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежеспособности контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями другой стороны, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в сумме, необходимой для приведения балансовой стоимости актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, под который получено обеспечение, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через счет прибылей или убытков за год.

Активы, погашение которых невозможно и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитруется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Операции в иностранной валюте. Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ и валютой представления финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («рубль»).

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2012 и 2011 гг., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей или убытков как курсовые разницы.

Официальный курс обмена доллара США и евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял:

	Евро	Доллар США
На 31 декабря 2011 г.	41,6714	32,1961
Средневзвешенный за 2011 год	40,8848	29,3874
На 31 декабря 2012 г.	40,2286	30,3727
Средневзвешенный за 2012 год	39,9083	31,0742

Информация по сегментам. Операционные сегменты раскрываются в соответствии с управленческой отчетностью, на основании которой принимаются решения, связанные с операционной деятельностью Группы. Сегменты, у которых выручка, активы и финансовые результаты составляют 10% или более в доле всех сегментов, отражаются отдельно.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в представлении информации и в учетной политике. Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа изменила представление информации в консолидированном отчете о совокупном доходе и отражает ее в двух отчетах: отчете о прибылях и убытках и отчете о совокупном доходе.

Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа изменила учетную политику в отношении катализаторов, срок полезного использования которых превышает один год.

Катализаторы, срок полезного использования которых превышает один год, рассматриваются как существенный компонент сложного актива и включаются в отчет о финансовом положении в составе прочих основных средств.

Амортизация этих активов рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение расчетного срока полезного использования, составляющего 2-5 лет.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом расчетных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Ранее данные активы отражались в составе прочих внеоборотных активов и списывались как расходы на сырье в отчете о совокупном доходе линейным методом в течение срока полезной службы катализаторов.

Компания произвела переклассификацию сравнительных данных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. на суммы 674 млн. рублей и 492 млн. рублей, соответственно

	Первоначальное представление	Переклассификация	Результат переклассификации
Сальдо на 31 декабря 2011 г.			
Внеоборотные активы	222 960	-	222 960
Основные средства	150 502	674	151 176
Прочие внеоборотные активы	3 432	(674)	2 758
Сальдо на 31 декабря 2010 г.			
Внеоборотные активы	153 913	-	153 913
Основные средства	101 662	492	102 154
Прочие внеоборотные активы	2 653	(492)	2 161

Изменение учетной политики не оказало существенного влияния на отчет о прибылях и убытках, отчет о совокупном доходе и представление информации об операционных расходах.

По мнению руководства, непредставление отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года не окажет влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности, и не является существенным в данных обстоятельствах.

3 КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, при применении положений учетной политики. Ниже приведены суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих отчетных периодов:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 34).

Признание отложенных налоговых активов. Отложенный налоговый актив в отчете о финансовом положении признается в отношении доходов и расходов, которые могут в будущем уменьшить налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в случае, если существует вероятность реализации соответствующего уменьшения налогооблагаемой прибыли. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных в будущем налоговых вычетов, руководство полагается на свои профессиональные суждения и использует оценочные данные, исходя из величины налогооблагаемой прибыли последних лет и ожиданий в отношении налогооблагаемой прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении сроков полезного использования активов руководство рассматривает такие факторы, как ожидаемый срок использования актива, темпы его технического устаревания, ликвидационная стоимость, физический износ и среда, в которой эксплуатируются те или иные объекты основных средств. Разница между расчетным сроком и фактическим сроком службы может привести к возникновению убытков в будущих периодах, изменения любого из вышеуказанных условий или оценок могут повлиять на коэффициент амортизации в будущем.

Расчет обесценения гудвила. В соответствии с учетной политикой Группа ежегодно проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости гудвила ниже балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Эти расчеты требуют применения оценочных значений (Примечание 7).

3 КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расчет обесценения основных средств. Оценка снижения стоимости основных средств производится в случае, если возникли признаки снижения возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в группы, генерирующие денежные потоки, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие группы активов). Возмещаемая стоимость генерирующей группы активов определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования, которая требует оценки дисконтированных потоков денежных средств. При расчете потоков денежных средств и допущений рассматривается вся доступная на конец года информация о будущих изменениях в операционной деятельности. Расчетные данные могут отличаться от фактических данных в будущем. Резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью генерирующей группы активов.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

Приобретение ООО «Биаксплен». 29 марта 2012 года Группа приобрела дополнительную 50%-ную долю в ООО «Биаксплен», производителе БОПП-пленок, за 1 200 млн. рублей, увеличив свою долю владения до 100%. Целью данного приобретения было укрепление позиций Группы на растущем российском рынке БОПП-пленок, так как ООО «Биаксплен» является одним из ведущих производителей БОПП-пленок в России.

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах:

	Справедливая стоимость
Основные средства	5 183
Нематериальные активы	680
Отложенные налоговые активы	447
Прочие внеоборотные активы	6
Запасы	857
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 294
Займы выданные	71
Денежные средства и их эквиваленты	62
Прочие оборотные активы	29
Отложенные налоговые обязательства	(656)
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	(1 279)
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	(7 047)
Прочие долгосрочные обязательства	(30)
Чистые активы приобретенного дочернего общества	(383)
За вычетом:	
справедливой стоимости ранее приобретенной доли участия	1 200
Итого стоимость приобретения	1 200
Гудвил, возникший при приобретении	2 783

На долю приобретенной компании приходится 1 817 млн. рублей выручки и 333 млн. рублей прибыли Группы за период с даты приобретения и до 31 декабря 2012 г. Если бы приобретение произошло 1 января 2012 г., выручка от продаж и прибыль в целом по Группе по продолжающейся деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., составили бы 273 584 млн. рублей и 60 632 млн. рублей соответственно.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На момент приобретения Группа произвела переоценку по справедливой стоимости ранее приобретенной доли участия в ООО «Биаксплен» (Примечание 8). В результате Группа признала 430 млн. рублей как доход от приобретения дочерних обществ в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

По мнению руководства Группы, приобретенный гудвил в сумме 2 783 млн. рублей в основном относится к ожидаемой экономии за счет снижения затрат, реализации преимуществ от использования собственного сырья и укреплению конкурентных позиций Группы благодаря получению доступа к конечному потребителю на растущем российском рынке БОПП-пленок.

Итого стоимость приобретения	1 200
За вычетом:	
денежных средств и их эквивалентов приобретенного дочернего общества	62
Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении	1 138

Приобретение Группы Акрилат. В июле 2011 года в целях освоения нового рынка Группа приобрела 100%-ную долю в Группе Акрилат за денежное вознаграждение в сумме 1 673 млн. рублей. Группа Акрилат является единственным производителем акриловой кислоты в России.

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств определена на основе оценки, проведенной независимым профессиональным оценщиком. Информация о приобретенных активах и обязательствах указана ниже:

	Справедливая стоимость
Основные средства	2 960
Запасы	415
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	48
Денежные средства и их эквиваленты	11
Заемные средства	(61)
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	(1 221)
Прочие краткосрочные обязательства	(50)
Отложенные налоговые обязательства	(429)
Чистые активы приобретенного дочернего общества	1 673
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов приобретенного дочернего общества	11
Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении	1 662

Приобретение ООО «Отечественные полимеры» и ОАО «Полиэф». В 2005 году Группа и ЗАО «Лукойл-Нефтехим» создали совместное предприятие ООО «Отечественные полимеры», над которым они осуществляли совместный контроль, с целью приобретения доли в ОАО «Полиэф», производителе терефталевой кислоты и полиэтилентерефталата, расположенном в Башкортостане.

В июне 2011 года Группа напрямую приобрела 18% в ОАО «Полиэф» у ОАО «Банк ВТБ» за денежное вознаграждение в сумме 1 554 млн. рублей с отсрочкой выплат до 2019 года. Данная инвестиция была признана на дату приобретения по справедливой стоимости 941 млн. рублей. Для определения справедливой стоимости была применена рыночная процентная ставка 8%.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В октябре 2011 года Группа приобрела контроль над ОАО «Полиэф», путем увеличения своей доли в ООО «Отечественные полимеры» с 50% до 100% за 9 003 000 долл. США (283 млн. рублей). Таким образом, Группа увеличила свою долю в ОАО «Полиэф» до 83%, включая прямое владение долей в 18% и косвенное владение (через ООО «Отечественные Полимеры») долей в 65%.

Справедливая стоимость активов и обязательств ООО «Отечественные полимеры» и ОАО «Полиэф» на дату приобретения была определена на основе оценки независимого оценщика.

Информация о приобретенных активах и обязательствах и о гудвиле, возникшем в связи с данными приобретениями, указана ниже:

	Справедливая стоимость
Основные средства	11 576
Отложенные налоговые активы	1 183
Запасы	1 601
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 283
Денежные средства и их эквиваленты	248
Прочие активы	527
Заемные средства	(12 050)
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	(498)
Прочие обязательства	(16)
Отложенные налоговые обязательства	(204)
Чистые активы приобретенного дочернего общества	3 650
За вычетом:	
Доли, не обеспечивающей контроль	781
Справедливой стоимости ранее приобретенной доли участия	1 822
Признанного дохода от приобретения дочерних обществ	764
Итого стоимость приобретения	283
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов приобретенного дочернего общества	248
Отток денежных средств и их эквивалентов при приобретении	35

Доход от приобретения дочерних обществ в сумме 764 млн. рублей был получен в основном благодаря отсутствию других участников рынка, заинтересованных в приобретении компаний ОАО «Полиэф» и ООО «Отечественные Полимеры». Данная сумма была признана как доход от приобретения дочерних обществ в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

На момент приобретения Группа произвела переоценку по справедливой стоимости ранее приобретенной доли участия в ОАО «Полиэф» и ООО «Отечественные полимеры». В результате Группа признала 877 млн. рублей как доход от приобретения дочерних обществ в отчете о прибылях и убытках.

На момент приобретения Группа имела займы выданные и векселя к получению от ОАО «Полиэф» на сумму 4 772 млн. рублей, обесцененные в 2009 году на сумму 3 316 млн. рублей, которая была отражена как убыток в составе обесценения векселей и прочей дебиторской задолженности в консолидированной финансовой отчетности. Группа произвела переоценку займов и векселей к получению от ОАО «Полиэф» на дату приобретения. В результате Группа признала 3 316 млн. рублей как доход от приобретения дочерних обществ в консолидированном отчете о прибылях и убытках.



5 ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Продажа предприятий по производству и продаже шин и минеральных удобрений. В декабре 2011 года Группа продала свои предприятия по производству и продаже шин и минеральных удобрений, которые составляли операционные и отчетные сегменты «Шины» и «Минеральные удобрения» соответственно (Примечание 31).

Группа продала свои предприятия по производству и продаже минеральных удобрений за 40 686 млн. рублей и отразила прибыль до налогообложения, полученную от продажи этих активов, в сумме 21 617 млн. рублей.

Группа продала свои предприятия по производству и продаже шин за 6 834 млн. рублей и отразила в консолидированном отчете о совокупном доходе убыток до налогообложения, полученный от продажи этих активов, в сумме 5 409 млн. рублей.

В таблице ниже представлена балансовая стоимость активов и обязательств проданных предприятий на дату продажи:

	Балансовая стоимость
Основные средства (Примечание 6)	25 241
Инвестиции в совместные предприятия	290
Гудвил	2 627
Отложенные налоговые активы	775
Запасы	9 016
Денежные средства и их эквиваленты	2 080
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	11 032
Прочие активы	4 276
Заемные средства	(11 604)
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	(7 931)
Прочие обязательства	(1 025)
Отложенное налоговое обязательство	(1 919)
Доли участия, не обеспечивающие контроль	(2 646)
Чистые активы выбывших предприятий	30 212
Общая сумма вознаграждения	47 520
за вычетом: выбывших чистых активов	30 212
За вычетом: расходов по налогу на прибыль	3 674
Прибыль от продажи после налогообложения	13 634

Ниже представлена финансовая отчетность по прекращенной деятельности за период с 1 января 2011 г. до даты продажи.

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка	90 756
Операционные расходы	(78 294)
Финансовые доходы	687
Финансовые расходы	(659)
Прибыль от выбытия инвестиций	(923)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	11 567
Прибыль после налогообложения от выбытия прекращенной деятельности	13 634
Налог на прибыль, относящийся к прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности	(2 759)
Прибыль за период от прекращенной деятельности	22 442

5 ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль выбывших предприятий, включая прибыль после налогообложения от выбытия, отражена в составе прибыли от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Денежные средства от операционной деятельности	-	8 899
Денежные средства от инвестиционной деятельности	14 335	41 332
Денежные средства от финансовой деятельности	-	(17 209)
Влияние изменения обменного курса	-	19
Итого потоки денежных средств	14 335	33 041

В настоящей финансовой отчетности денежные потоки выбывших предприятий отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе соответствующих денежных потоков от прекращенной деятельности.

Активы Группы Амтел. В период с августа по ноябрь 2011 года Группа приобрела дочернюю компанию Группы Амтел – ОАО «Кировский шинный завод» и практически все активы Воронежского шинного завода в рамках процедуры банкротств. В декабре 2011 года Группа продала свою дочернюю компанию – ОАО «Кировский шинный завод», которой принадлежали активы Кировского шинного завода. В феврале 2012 года Группа продала свое вновь сформированное дочернее общество – ЗАО «Воронежский шинный завод», которому принадлежали активы Воронежского шинного завода и которое было отражено в составе активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2011 года.

В консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, включают 6 584 млн. рублей, полученных от ООО «Э-Волюшн Тайр», совместного предприятия Группы Pirelli и ГК «Ростехнологии» в результате продажи ОАО «Кировский шинный завод» и ЗАО «Воронежский шинный завод». Потоков по операционной и финансовой деятельности в части прекращенной деятельности не было.

Убыток после налогообложения, признанный в результате продажи ЗАО «Воронежский шинный завод» и включенный в состав убытка от прекращенной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках был рассчитан следующим образом:

Общая сумма вознаграждения	3 641
За вычетом: выбывших чистых активов	3 956
Убыток после налогообложения от продажи ЗАО «Воронежский шинный завод»	(315)

Активы, предназначенные для продажи. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. активы, предназначенные для продажи, включали ряд проектов по строительству объектов основных средств на сумму 1 044 млн. рублей и 1 370 млн. рублей, соответственно. Поступления в активы, предназначенные для продажи, составили 2 827 млн. руб. и 1 370 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. В 2012 году Группа завершила строительство ряда объектов основных средств, продала их за 3 136 млн. рублей и отразила прибыль от выбытия в сумме 1 876 млн. рублей. Группа планирует продать оставшиеся основные средства, классифицированные как активы, предназначенные для продажи, в 2013 году.



6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлена информация по изменению остаточной стоимости основных средств:

	Здания	Соору- жения	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	17 106	19 968	26 067	7 623	51 531	1 968	124 263
Амортизация	(541)	(2 104)	(4 292)	(683)	-	(206)	(7 826)
Поступления	27	1 470	60	123	52 493	221	54 394
Приобретение дочерних обществ (Примечание 4)	4 253	1 536	8 187	42	444	74	14 536
Переклассификация	(17)	13	(16)	1	-	19	-
Ввод в эксплуатацию	3 315	11 835	9 600	1 496	(27 186)	940	-
Выбытие прекращенной деятельности (Примечание 5)	(5 267)	(1 542)	(7 670)	(900)	(9 480)	(382)	(25 241)
Выбытие прочих дочерних обществ	(174)	(68)	(236)	(22)	(64)	(20)	(584)
Выбытие	(368)	(1 600)	(476)	(183)	(4 140)	(229)	(6 996)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	-	(1 370)	-	-	-	-	(1 370)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	24 513	39 568	51 623	10 484	63 598	3 139	192 925
Накопленная амортизация	(6 179)	(11 430)	(20 399)	(2 987)	-	(754)	(41 749)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	18 334	28 138	31 224	7 497	63 598	2 385	151 176
Амортизация	(768)	(3 204)	(5 248)	(757)	-	(241)	(10,218)
Поступления	62	44	30	44	65 616	2 585	68 381
Приобретение дочерних обществ (Примечание 4)	2 364	268	2 453	14	16	68	5 183
Переклассификация	(1)	953	(302)	(19)	-	(631)	-
Ввод в эксплуатацию	4 058	15 865	10 106	280	(30 842)	533	-
Обесценение	(115)	(47)	(27)	(2)	-	(71)	(262)
Выбытие	(381)	(376)	(423)	(99)	(1 663)	(836)	(3 778)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	-	(2 827)	-	-	-	-	(2 827)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	30 427	53 306	62 873	10 447	96 725	4 669	258 447
Накопленная амортизация	(6 874)	(14 492)	(25 060)	(3 489)	-	(877)	(50 792)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	23 553	38 814	37 813	6 958	96 725	3 792	207 655

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2012 и 2011 гг. Группа капитализировала проценты на сумму 3 039 млн. рублей и 1 954 млн. рублей соответственно. Ставка капитализации составила 4,26% и 5,45% соответственно.

В 2012 году Группа признала убыток от обесценения в сумме 262 млн. рублей в отношении активов по производству хлора и каустической соды в г. Дзержинске Нижегородской области (сегмент «Нефтехимия»). Возмещаемая стоимость активов была определена на основе их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость была определена на основе рыночных цен.

В течение отчетного периода не было выявлено признаков обесценения прочих основных средств. В этой связи руководство не проводило тестирование основных средств на предмет их обесценения для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлена информация по изменению остаточной стоимости нематериальных активов:

	Гудвил	Клиентская база	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	9 324	353	733	10 410
Поступления	-	-	1 321	1 321
Амортизация	-	(73)	(842)	(915)
Выбытие дочернего общества (Примечание 5)	(2 627)	(280)	(3)	(2 910)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 г.	6 697	-	2 084	8 781
Накопленная амортизация	-	-	(875)	(875)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	6 697	-	1 209	7 906
Поступления	2 783	-	714	3 497
Амортизация	-	-	(408)	(408)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	9 480	-	1 961	11 441
Накопленная амортизация	-	-	(446)	(446)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	9 480	-	1 515	10 995

Амортизация нематериальных активов отражена в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы, кроме гудвила, представлены в составе прочих внеоборотных активов в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 12).

Тестирование гудвила на обесценение

Гудвил, возникший в связи с приобретением SIBUR International GmbH и ООО «Биаксплен», распределен по группам, генерирующим потоки денежных средств, аналогичным операционным и отчетным сегментам (Примечание 31).



7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Распределение гудвила по операционным сегментам представлено ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>SIBUR International GmbH</i>		
Сырье и топливо	4 020	4 020
Нефтехимия	2 677	2 677
ООО «Биаксплен»:		
Нефтехимия	2 783	-
Итого гудвил	9 480	6 697

Возмещаемой стоимостью каждого актива, генерирующего денежные потоки, является наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. В этом расчете используется прогнозный поток денежных средств до налогообложения в соответствии с пятилетним финансовым планом, утвержденным руководством. Поток денежных средств сверх пятилетнего периода экстраполирован с использованием оценочных значений темпов роста в 3%. Темп роста не превышает средние долгосрочные значения темпов роста в целом по соответствующему бизнесу. В качестве основных допущений при расчете стоимости от использования применялись: ставка дисконтирования в размере 12,5-15,5%; цена на нефть в размере 95-113 долл. США за баррель и индекс потребительских цен в размере 2,9-7,5%.

Применялись ставки дисконтирования до налогообложения, которые отражают специфические риски для активов, генерирующих денежные потоки.

8 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ООО «РусВинил»	13 712	13 371
ООО «НПП Нефтехимия»	3 504	3 523
ООО «ИТСК»	296	256
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	169	-
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	7	6
ООО «СНХК»	2	2
ООО «Биаксплен» (Примечание 4)	-	960
Итого инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	17 690	18 118

ООО «РусВинил». В июне 2007 г. Группа создала совместное предприятие с компанией SolVin Holding Nederland B.V. (контролируемой Solvay SA) для строительства комплекса по производству поливинилхлорида в Нижегородской области, при этом вклад Группы в совместное предприятие составил 1 400 млн. рублей.

В августе 2011 года Группа и SolVin Holding Nederland B.V. внесли по 12 650 млн. рублей в уставный капитал ООО «РусВинил». В результате доля участия Группы не изменилась.

ООО «НПП Нефтехимия». У Группы есть совместное предприятие с ОАО «Газпромнефть – МНПЗ» (бывшее ОАО «Московский НПЗ»). Участие в данном совместном предприятии способствовало увеличению доли Группы на российском рынке полипропилена.



8 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице представлена сводная информация о крупнейших инвестициях Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании.

	Страна	Вид деятельности	Доля % в уставном капитале на 31 декабря	
			2012 г.	2011 г.
ООО «РусВинил» *	Россия	Производство поливинилхлорида	50	50
ООО «НПП Нефтехимия»	Россия	Производство полипропилена	50	50
ООО «ИТСК»	Россия	Услуги в области ИТ и метрологии	50	50
Reliance Sibur Elastomers Private Limited *	Индия	Производство бутилкаучука	25	-
ООО «Южно-Приобский ГПЗ» *	Россия	Переработка попутного нефтяного газа	50	50
ООО «СНХК» *	Россия	Производство пластика и синтетических смол	50	50
ООО «Биакспен»	Россия	Производство БОПП-пленок	-	50

* инвестиционная стадия

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании на начало года	18 118	5 810
Доля в чистой прибыли	751	236
Поступления	169	12 657
Дивиденды	(575)	(585)
Выбытие	(773)	-
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании на конец года	17 690	18 118

В 2012 году Группа получила дивиденды от ООО «НПП Нефтехимия» и ООО «ИТСК» на общую сумму 575 млн. рублей.

Доля Группы в результатах основных совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы, акции которых не котируются на рынке, и в их агрегированных активах и обязательствах, представлена ниже:

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся на указанную дату

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/убыток
ООО «РусВинил»	2 921	22 650	459	11 298	230	341
ООО «НПП Нефтехимия»	952	193	154	3	2 542	431
ООО «ИТСК»	808	38	567	1	2 532	165
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	136	29	1	142	-	-
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	183	1 661	208	1 616	-	1
ООО «СНХК»	1	-	1	-	2	2
ООО «Биакспен»	-	-	-	-	964	(189)

8 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, закончившийся на указанную дату

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Выручка	Прибыль/(убыток)
ООО «РусВинил»	2 329	14 726	200	3 403	229	(537)
ООО «Биаксплен»	1 017	2 966	1 167	2 873	5 860	(11)
ООО «НПП Нефтехимия»	795	1 397	131	1	2 828	690
ООО «ИТСК»	550	15	306	-	1 808	132
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	252	718	228	722	-	(19)
ООО «Синтез-Инвест»	-	-	-	-	-	(19)
ООО «СНХК»	1	-	1	-	-	-

9 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С КАПИТАЛЬНЫМ СТРОИТЕЛЬСТВОМ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. наиболее существенные суммы авансов и предоплаты по капитальному строительству были выплачены поставщикам и подрядчикам Группы на проектах по строительству завода по производству полипропилена в г. Тобольске (Тюменская область), активов инфраструктуры газовой отрасли в Ленинградской области, а также трубопровода для транспортировки ШФЛУ, соединяющего Пуровский газоконденсатный завод, Южно-Балыкскую головную насосную станцию и производственные активы, расположенные в Тобольске (Тюменская область). Наиболее существенные суммы авансов и предоплат по капитальному строительству Группа выплатила следующим подрядчикам: LINDE-KCA-DRESDEN GmbH, Tecnimont S.p.A., ООО «Текнимонт Россия», MAVEG GmbH, ООО «Газпром Межрегионгаз», ОАО «ЧТПЗ», TECHNIP BENELUX B.V., ООО «НПА Вира Реалтайм» и ЗАО «Стройтрансгаз».

Большая доля авансов и предоплат крупным подрядчикам по строительству и поставщикам материалов обеспечена банковскими гарантиями и аккредитивами. По менее существенным суммам Группа требует залог в обеспечение выданного аванса или сочетание залога и банковской гарантии. Менеджмент оценивает и контролирует статус работ по каждому договору на ежемесячной основе. Менеджмент считает, что существенного риска убытков в связи с авансами и предоплатами подрядчикам на капитальное строительство нет.

10 ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	1 661	638
ЗАО «Эдас Пак»	180	-
ООО «Биаксплен»	-	501
ОАО «Кордиант» (ранее - «СИБУР – Русские шины»)	-	410
Прочее	124	-
Итого займы выданные	1 965	1 549
За вычетом долгосрочной части:	(743)	(638)
	1 222	911

11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение в размере 327 млн. рублей и 243 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	14 614	14 816
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в размере 18 млн. рублей и 1 771 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	1 463	6 484
Итого задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	16 077	21 300
За вычетом долгосрочной части:		
Прочая дебиторская задолженность	(94)	(335)
	15 983	20 965
Задолженность за проданные предприятия	-	11 368

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. задолженность покупателей и заказчиков на сумму 1 339 млн. рублей и 383 млн. рублей соответственно была обеспечена, в основном, банковскими гарантиями.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. в составе прочей дебиторской задолженности учтена задолженность Группы Амтел на сумму ноль рублей и 3 500 млн. рублей (за вычетом резерва под обесценение в размере 1 731 млн. рублей), соответственно. Группа создала резерв под обесценение в результате банкротства Группы Амтел и отразила его в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа получила 3 629 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2011 года в составе задолженности за проданные предприятия учтена задолженность одного из покупателей предприятий Группы по производству и продаже минеральных удобрений на сумму 8 589 млн. рублей. Эта задолженность была полностью погашена в январе 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2011 года в составе задолженности за проданные предприятия учтена задолженность ООО «Э-Волюшн Тайр» на сумму 2 779 млн. рублей за покупку ОАО «Кировский шинный завод». Эта задолженность была полностью погашена в марте 2012 года. В феврале Группа также продала ЗАО «Воронежский шинный завод», которому принадлежали активы Группы Амтел в Воронеже и которое было включено в состав активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2011 года. В данной консолидированной финансовой отчетности указанные операции были классифицированы как прекращенная деятельность.

Кроме того, на 31 декабря 2011 года в составе прочей дебиторской задолженности учтены дивиденды в сумме 700 млн. рублей от ОАО «Кордиант» (ранее ОАО «СИБУР – Русские шины»), которые были получены в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года.



11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по срокам представлен ниже.

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2012 г.			
До 3 месяцев	86	464	550
От 3 до 6 месяцев	80	1	81
Итого	166	465	631
На 31 декабря 2011 г.			
До 3 месяцев	225	5	230
От 3 до 6 месяцев	204	-	204
Итого	429	5	434

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности Группы представлено следующим образом:

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2010 г.	841	214	1 055
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная в течение года как безнадежная	(35)	(14)	(49)
Восстановление обесценения неиспользованных сумм резерва	(186)	(6)	(192)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	37	1 683	1 720
За вычетом прекращенной деятельности	(414)	(106)	(520)
На 31 декабря 2011 г.	243	1 771	2 014
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная в течение года как безнадежная	(38)	(7)	(45)
Использование резерва по дебиторской задолженности	-	(1 602)	(1 602)
Восстановление обесценения неиспользованных сумм резерва	(18)	(158)	(176)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	140	14	154
На 31 декабря 2012 г.	327	18	345

Резерв под обесценение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности был создан по задолженности, просроченной более чем на 12 месяцев. Создание и восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности было отражено в отчете о прибылях и убытках в составе прочих операционных затрат, за исключением резерва по дебиторской задолженности, не связанной с операционной деятельностью Группы. Резерв под обесценение задолженности, как правило, списывается, если погашение задолженности не ожидается.

В течение последних пяти лет сумма обесцененной или списанной задолженности покупателей и заказчиков Группой была незначительной.



12 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Нематериальные активы	1 515	1 209
ШФЛУ в трубопроводах	494	633
Возмещаемый НДС, относящийся к незавершенному строительству	137	364
Прочее	549	552
Итого прочие внеоборотные активы	2 695	2 758

13 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Готовая продукция и незавершенное производство (за вычетом резерва под обесценение в размере 93 млн. рублей и 85 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	14 728	13 227
Сырье и материалы (за вычетом резерва под обесценение в размере 259 млн. рублей и 130 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	9 467	8 172
Товары для перепродажи (за вычетом резерва под обесценение в размере 11 млн. рублей и 19 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно)	555	788
Итого запасы	24 750	22 187

14 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые активы		
Котируемые ценные бумаги	-	1 400
Производные финансовые инструменты	-	548
Нефинансовые активы		
НДС к получению	8 201	4 567
Возмещаемый НДС	4 460	3 384
Предоплаты и авансы поставщикам	4 323	5 142
Предоплаченные затраты по кредитам и займам	2 371	2 784
Предоплата по прочим налогам	1 755	1 367
Возмещаемый акциз	300	1 275
Прочие оборотные активы	191	646
Итого предоплаты и прочие оборотные активы	21 601	21 113
За вычетом: долгосрочной части возмещаемого НДС, относящейся к незавершенному строительству	(137)	(364)
	21 464	20 749

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа продала принадлежавшие ей акции ОАО «ФосАгро». Прибыль от продажи в размере 31 млн. рублей была отражена в составе прочих финансовых доходов (Примечание 27). В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа получила от ОАО «ФосАгро» дивиденды в сумме 90 млн. рублей.

15 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕННЫМ ПРАВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены банковские депозиты, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, со сроком погашения менее трех месяцев, в размере 5 127 млн. рублей и 5 775 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

Денежные средства с ограниченным правом использования включают аккредитивы, открытые в ОАО «Внешэкономбанк» на сумму 890 млн. рублей на 31 декабря 2012 года (ноль рублей на 31 декабря 2011 года). Аккредитивы были открыты для финансирования строительства завода по производству полипропилена в Тобольске.

16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрчные заемные средства	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<u>Кредиты и займы с переменной ставкой</u>				
ОАО «Внешэкономбанк»	Долл. США	2013-2023	17 844	13 718
ОАО «Нордеа Банк»	Долл. США	2013-2016	10 609	11 246
ОАО «Росбанк АКБ»	Долл. США	2013	4 556	4 829
HSBC Bank plc	Долл. США	2013-2014	4 556	-
Группа банков ING	Евро,			
ЮниКредит Банк А.Г.	долл. США	2008-2021	1 404	1 627
	Евро	2013-2019	909	858
<u>Кредиты и займы с фиксированной ставкой</u>				
ОАО «Сбербанк России»	Рубли РФ	2012-2014	12 857	18 000
	Рубли РФ,			
	долл.			
Группа ТНК-ВР	США	2013-2017	4 485	4 545
ООО «Газпром Межрегионгаз»	Рубли РФ	2011-2014	2 085	4 547
ООО «НПП Нефтехимия»	Рубли РФ	2015	625	-
Облигации, деноминированные в рублях РФ	Рубли РФ	2012	-	31
Прочее	Долл. США	2012-2013	13	15
Итого долгосрочные заемные средства			59 943	59 416
За вычетом текущей части по долгосрочным займам			(18 885)	(7 700)
			41 058	51 716

Средняя процентная ставка по долгосрочным займам в российских рублях составляла 7,4 процента и 7,2 процента по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Средняя процентная ставка по долгосрочным займам в долларах США составляла 3,6 процента и 3,5 процента по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Средняя процентная ставка по долгосрочным займам в евро составляла 1,8 процента и 3,1 процента по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

ОАО «Внешэкономбанк». В июле 2010 года Группа подписала соглашение с ОАО «Внешэкономбанк» о финансировании проектов строительства новых мощностей по производству полипропилена в Тобольске. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа получила транш в сумме 17 844 млн. рублей в рамках открытой кредитной линии на сумму 37 142 млн. рублей (1 220 млн. долл. США), обеспеченной экспортными кредитными агентствами. Данное финансирование обеспечено долей в ООО «Тобольск-Полимер» и основными средствами на сумму 15 523 млн. рублей.

16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ООО «Газпром Межрегионгаз». Группой был заключен ряд соглашений с ООО «Газпром Межрегионгаз», дочерней компанией ОАО «Газпром» (ранее ООО «Межрегионгаз»), которое до октября 2011 года было связанной стороной Группы. В соответствии с данными соглашениями в 2007 – 2012 гг. ООО «Газпром Межрегионгаз» предоставило Группе займы на строительство промышленной инфраструктуры по транспортировке газа в регионах присутствия (см. также Примечание 17).

Группа ТНК-ВР. В марте 2007 года Группа основала совместно с Группой ТНК-ВР предприятие ООО «Юграгазпереработка» в Тюменской области для переработки попутного нефтяного газа. Группа внесла вклад в форме акций своих дочерних обществ ООО «Нижневартовский ГПК», ООО «Белозерный ГПК» и ООО «Трубопроводная компания» и получила 51%-ную долю в ООО «Юграгазпереработка». Группа ТНК-ВР внесла вклад в денежной форме и получила долю в 49%. Группа консолидирует эти активы на основании опционов на покупку доли, которые включены в пакет соглашений с Группой ТНК-ВР. В соответствии с данными опционами Группа имеет право выкупить долю Группы ТНК-ВР с уплатой 10-20%-ного дохода в год на вложения, произведенные Группой ТНК-ВР.

Соответственно, ООО «Юграгазпереработка» было консолидировано как дочерняя компания Группы, и вклад Группы ТНК-ВР был учтен как процентный долгосрочный займ в данной консолидированной финансовой отчетности.

В декабре 2010 года Группа и Группа ТНК-ВР дополнительно вложили по 560 млн. рублей в ООО «Юграгазпереработка» для финансирования приобретения дочернего общества Группы, компании ООО «Няганьгазпереработка». Как следствие, долгосрочный займ от Группы ТНК-ВР был увеличен на 560 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года.

В 2007 - 2012 гг. ООО «Юграгазпереработка» получило долгосрочные займы от Группы ТНК-ВР на сумму 1 248 млн. рублей для финансирования капитального строительства объектов для переработки газа компаний ООО «Нижневартовский ГПК» и ООО «Белозерный ГПК». Займы были выданы под 8% годовых со сроком погашения в декабре 2013 г.

Анализ долгосрочных заемных средств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлен ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	15 175	16 364
От двух до пяти лет	12 679	22 636
Свыше пяти лет	13 204	12 716
Итого долгосрочные заемные средства	41 058	51 716

В состав долгосрочных займов входят займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 20 342 млн. рублей и 24 730 млн. рублей, а справедливая – 20 065 млн. рублей и 24 370 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Все прочие долгосрочные займы главным образом получены под переменные процентные ставки, базирующиеся, в основном, на ставке LIBOR или EURIBOR, и их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости. Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, которые могут быть конвертированы в акции Группы.

16 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа имела следующие открытые долгосрочные кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 31 декабря 2012 г.		
заемные средства в евро (в млн. евро)	14	2
заемные средства в долларах США (в млн. долларов США)	1 425	762
заемные средства в российских рублях (в млн. российских рублей)	27 000	18 000
На 31 декабря 2011 г.		
заемные средства в евро (в млн. евро)	61	4
заемные средства в долларах США (в млн. долларов США)	1 646	1 160
заемные средства в российских рублях (в млн. российских рублей)	36 000	15 000

На 31 декабря 2012 и 2011 гг. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных долгосрочных кредитных линий составляла 41 224 млн. рублей и 52 514 млн. рублей соответственно.

Сумма по открытым кредитным линиям включает 17 057 млн. рублей, в рамках кредитной линии, открытой для финансирования проекта по строительству завода по производству полимеров в г. Тобольске, которые могут быть направлены исключительно на цели строительства этого объекта, а также 93 млн. рублей, привлеченных для финансирования отдельных договоров по импорту продукции, которое осуществляется при поддержке кредитно-экспортного агентства. Оставшиеся 24 075 млн. рублей доступны для использования на общие цели.

17 ГРАНТЫ И СУБСИДИИ

Группа, являясь крупным инвестором, вкладывающим средства в промышленную инфраструктуру и социальные проекты в регионах присутствия, подписала договоры о сотрудничестве с рядом регионов России, включая договоры об инвестиционной и финансовой поддержке, согласно которым Группа может возмещать часть своих инвестиций в капитальное строительство в регионах при соблюдении ряда условий, включая осуществление определенных сумм инвестиций в бизнес региона и социальную инфраструктуру, а также уплату определенных сумм налога на прибыль в местный бюджет. Возмещение происходит после представления подтверждающих документов в соответствующее ведомство в виде пониженной ставки налога на прибыль либо в виде непосредственного выделения средств.

	2012 г.	2011 г.
Остаток на 1 января	20 249	7 286
За вычетом текущей части	(700)	-
Долгосрочная часть грантов и субсидий на 31 декабря	19 549	7 286
Гранты и субсидии полученные	12 761	13 632
Признано в составе прибыли	(1 930)	(669)
Остаток на 31 декабря	31 080	20 249
За вычетом текущей части	(578)	(700)
Долгосрочная часть грантов и субсидий на 31 декабря	30 502	19 549

18 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые обязательства		
Проценты к уплате	1 665	1 353
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	1 375	3 090
Задолженность по векселям	568	564
Реструктурированная задолженность	-	32
Итого финансовые долгосрочные обязательства	3 608	5 039
Нефинансовые обязательства		
Пенсионные обязательства	1 562	1 296
Прочее	1	177
Итого нефинансовые долгосрочные обязательства	1 563	1 473
Итого прочие долгосрочные обязательства	5 171	6 512

Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ включает 1 375 млн. рублей и 1 640 млн. рублей задолженности по приобретению ОАО «Полиэф» на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно.

На 31 декабря 2011 года кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ включала задолженность перед Группой НОВАТЭК в сумме 1 450 млн. рублей по приобретению ООО «Биаксплен НК».

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств примерно равна ее справедливой стоимости.

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	12 565	9 094
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	8 947	6 673
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	1 730	-
Проценты к уплате	521	510
Задолженность по векселям	2	2 631
Прочая кредиторская задолженность	61	217
Итого финансовые обязательства	23 826	19 125
Нефинансовые обязательства		
Авансы от покупателей	6 270	3 769
Задолженность перед персоналом	5 800	4 059
Прочая кредиторская задолженность	95	2 320
Текущая часть субсидий и грантов	578	700
Итого нефинансовые обязательства	12 743	10 848
Итого задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	36 569	29 973

Задолженность перед персоналом по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. включает резерв на выплату годовой премии в сумме 3 970 млн. рублей и 2 540 млн. рублей соответственно.

Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ на 31 декабря 2012 г. включает 119 млн. рублей задолженности по приобретению ОАО «Полиэф» и 1 611 млн. рублей задолженности по приобретению ООО «Биаксплен НК».



20 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные заемные средства:		
заемные средства в российских рублях	200	15 542
заемные средства в долларах США	35 851	7 675
заемные средства в евро	-	277
Итого краткосрочные заемные средства	36 051	23 494
Текущая часть долгосрочных заемных средств	18 885	7 700
	54 936	31 194

Средняя процентная ставка по краткосрочным займам в российских рублях составляла 7,8% по состоянию на 31 декабря 2011 г. Средняя процентная ставка по краткосрочным займам в долларах США составляла 2,0% и 2,2% по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Средняя процентная ставка по краткосрочным займам в евро составляла 2% по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа не имела краткосрочных кредитных линий с установленными условиями.

21 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
НДС	1 386	2 416
Налог на имущество	723	227
Социальные налоги	284	235
Акциз	-	1 061
Прочие налоги	183	849
	2 576	4 788

22 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли акционеров за отчетный период на средневзвешенное число акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров. Средневзвешенное количество размещенных акций за года, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. составило соответственно 2 178 479 100 и 3 996 284 700 акций и было скорректировано в связи с разделением акций.

23 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал. Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала ОАО «СИБУР Холдинг» составляет 21 784 млн. рублей и 43 570 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно и состоит из 2 178 479 100 и 43 569 579 обыкновенных акций, номинальной стоимостью соответственно 10 и 1 000 рублей каждая.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. В феврале 2011 года ОАО «Газпромбанк» приобрело у Группы 2 005 002 акции ОАО «СИБУР Холдинг» за денежное вознаграждение в сумме 6 984 млн. рублей.

23 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2011 года в результате приобретения ЗАО «Миракл» Компания отразила на балансе 21 784 788 собственных акций, выкупленных у акционеров, стоимостью 72 374 млн. рублей (Примечание 33д). В феврале 2012 года произошла реорганизация ЗАО «Миракл» в форме присоединения к ОАО «СИБУР Холдинг» по российскому праву. После присоединения ЗАО «Миракл» Компания погасила собственные выкупленные акции.

Дивиденды. В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, дивидендов не начислялось и не выплачивалось. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, были выплачены дивиденды в сумме 21 785 млн. рублей и 7 407 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и за шесть месяцев 2012 года, соответственно.

Нераспределенная прибыль В соответствии с российским законодательством ОАО «СИБУР Холдинг» производит распределение прибыли в форме дивидендов на основании данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Чистая прибыль ОАО «СИБУР Холдинг» за отчетный период, отраженная в его формах бухгалтерской отчетности по РСБУ, составила 52 567 млн. рублей и 94 591 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно, при этом остаток накопленной прибыли на конец периода, включая чистую прибыль текущего года по РСБУ, составил 147 452 млн. рублей и 176 406 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 года соответственно.

24 ДОЛЯ УЧАСТИЯ, НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮЩАЯ КОНТРОЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Доля участия, не обеспечивающая контроль, на начало отчетного периода	1 423	4 649
Доля участия, не обеспечивающая контроль, в чистой прибыли дочерних обществ	(41)	1 039
Доля участия, не обеспечивающая контроль, в прочем совокупном доходе	(2)	-
Результат приобретения доли участия, не обеспечивающей контроль, в дочерних обществах	(389)	781
Прекращенная деятельность	-	(2 646)
Дивиденды	-	(2 400)
Доля участия, не обеспечивающая контроль, на конец отчетного периода	991	1 423

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года, Группа приобрела неконтролирующую долю участия в ОАО «НИПИгазпереработка», ОАО «Воронежсинтезкаучук», ОАО «Уралоргсинтез», ОАО «Пластик» и ООО «Ортон» (ранее КОО «Ортон») (Примечание 32). Разница между уплаченным вознаграждением в размере 266 млн. рублей и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия отражается в составе капитала.



25 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Топливоно-сырьевые продукты:		
Сжиженный углеводородный газ	54 760	52 502
Нафта	25 727	21 118
Природный газ	24 938	15 515
Метилтретбутиловый эфир (МТБЭ)	16 731	14 946
ШФЛУ	3 911	2 113
Прочее топливо и топливные компоненты	3 342	3 841
Продукты нефтехимии:		
Синтетические каучуки	41 134	38 245
Пластики и продукция органического синтеза	39 633	23 755
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	23 493	22 911
Базовые полимеры	22 179	21 738
Итого выручка от продажи топливоно-сырьевых продуктов и продуктов нефтехимии (за вычетом акцизов, таможенных пошлин и НДС)	255 848	216 684
Услуги по переработке	5 184	4 979
Прочие продажи	10 298	7 064
Итого выручка от продолжающейся деятельности	271 330	228 727

26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Сырье и материалы	63 197	34 447
Транспорт и логистика	37 525	33 918
Энергетика и коммунальные услуги	29 793	26 940
Оплата труда	26 116	22 091
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 317	8 216
Товары для перепродажи	9 775	9 740
Ремонт и эксплуатация	7 602	4 077
Услуги сторонних организаций	6 559	6 899
Аренда	4 451	2 581
Налоги, за исключением налога на прибыль	2 118	1 543
Благотворительность и спонсорство	1 586	1 051
Маркетинг и реклама	871	783
Обесценение основных средств	262	-
Прочие расходы	2 441	3 964
Прибыль от выбытия основных средств	(1 728)	(308)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(1 267)	(5 668)
Итого операционные расходы	199 618	150 274



27 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2012 г.	2011 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	2 556	-
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	77	-
Проценты к получению	870	1 586
Амортизация дисконта по займам выданным и по долгосрочной дебиторской задолженности	685	-
Увеличение справедливой стоимости котируемых ценных бумаг, предназначенных для торговли	242	-
Доход от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	53	498
Дисконт по займам полученным и по долгосрочной кредиторской задолженности	88	-
Прочие доходы	30	-
Итого финансовые доходы	4 601	2 084
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	(3 660)
Расходы по выплате процентов	(696)	(2 230)
Амортизация дисконта по займам полученным и по долгосрочной кредиторской задолженности	(646)	(314)
Уменьшение справедливой стоимости котируемых ценных бумаг, предназначенных для торговли	-	(600)
Прочие расходы	(219)	(227)
Итого финансовые расходы	(1 561)	(7 031)

28 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2010 года отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают отложенные налоговые активы и обязательства по продолжающейся и прекращенной деятельности.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль, а также если отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль были признаны в рамках деятельности одного и того же юридического лица. Ниже представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль с учетом зачета:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль, подлежащие возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	8 093	9 654
Отложенные активы по налогу на прибыль, подлежащие возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты	3 012	726
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	11 105	10 380
Отложенные обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(8 743)	(6 514)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	(1 428)	(1 596)
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль	(10 171)	(8 110)



28 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	31 декабря 2012 г.	Объединение бизнеса и приобретение активов	Отнесено на счет прибылей и (убытков) или капитал	31 декабря 2011 г.	Объединение бизнеса и приобретение активов	Отнесено на счет прибылей и (убытков) или капитал	31 декабря 2010 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Основные средства	(7 795)	(491)	(1 798)	(5 506)	(633)	(1 842)	(3 031)
Запасы	(906)	-	(573)	(333)	-	(333)	-
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	(199)	-	(68)	(131)	-	(44)	(87)
Предоплаченные затраты по займам	(723)	-	191	(914)	-	(67)	(847)
Выбытие предприятий по производству и продаже минеральных удобрений и шин	-	-	1 086	(1 086)	-	(1 086)	-
Прочее	(548)	-	(408)	(140)	-	(112)	(28)
Отложенные налоговые обязательства	(10 171)	(491)	(1 570)	(8 110)	(633)	(3 484)	(3 993)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц							
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	2 846	447	(914)	3 313	1 981	662	670
Запасы	779	-	779	-	-	(220)	220
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	-	-	(134)	134	-	115	19
Задолженность перед сотрудниками	1 106	-	598	508	-	8	500
Субсидии и гранты	5 900	-	2 316	3 584	-	3 584	-
Выбытие предприятий по производству и продаже минеральных удобрений и шин	-	-	(2 647)	2 647	-	2 647	-
Прочее	474	-	280	194	-	194	-
Отложенные налоговые активы	11 105	447	278	10 380	1 981	6 990	1 409
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обяза-тельства)	934	(44)	(1 292)	2 270	1 348	3 506	(2 584)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой информации по МСФО и для целей налогообложения по российскому законодательству, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке, установленной законодательством.

28 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные активы по налогу на прибыль, относящиеся к переносу налоговых убытков на будущие периоды, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что в будущем образуется налогооблагаемая прибыль, которая сможет быть уменьшена на сумму этих отложенных активов по налогу прибыль. Группа не отразила отложенные активы по налогу на прибыль в размере 27 млн. рублей (2011 г.: 683 млн. рублей) в отношении убытков на сумму 136 млн. рублей (2011 г.: 3 414 млн. рублей), которые могут быть перенесены на будущие периоды для уменьшения будущей налогооблагаемой прибыли. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговый убыток может быть перенесен на будущее до истечения десяти лет после возникновения налогового убытка. Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних обществ, составили ноль рублей и 1 395 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Отложенное обязательство по налогу на прибыль по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство способно повлиять на возможное сторнирование вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль:		
Текущий налог на прибыль за год	14 359	17 749
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	165	(332)
Итого текущий налог на прибыль	14 524	17 417
Отложенный налог на прибыль:		
Признание/(сторнирование) временных разниц	1 292	(3 506)
Временные разницы, относящиеся к продаже предприятий по производству и продаже минеральных удобрений и шин (Примечание 22)	-	1 650
Итого отложенный налог на прибыль	1 292	(1 856)
Итого расход по налогу на прибыль	15 816	15 561

Ниже представлено сопоставление расхода по налогу на прибыль, отраженного Группой, с теоретической суммой расхода по налогу на прибыль, рассчитанной по ставке, установленной российским законодательством, примененной к прибыли консолидированных предприятий:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения и учета доли, не обеспечивающей контроль	76 216	76 588
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(15 243)	(15 318)
Налоговый эффект от расходов и доходов, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	(2 514)	(2 789)
Доходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	1 941	2 546
Итого расход по налогу на прибыль	(15 816)	(15 561)



29 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.
	Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		
	Корректировки прибыли по продолжающейся деятельности до учета налога на прибыль и доли участия, не обеспечивающей контроль	76 216	76 588
26	Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 317	8 216
27	(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто	(2 633)	3 660
19	Начисление резерва под годовую премию	1 430	-
	Обесценение прочей дебиторской задолженности	-	1 731
	Начисление/(восстановление) резерва под устаревание и обесценение запасов	123	(84)
27	Расходы по выплате процентов	696	2 230
	Дисконт по займам полученным и долгосрочной кредиторской задолженности	(88)	-
27	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(685)	-
27	Амортизация дисконта по займам полученным и долгосрочной кредиторской задолженности	646	314
27	(Увеличение)/уменьшение справедливой стоимости котируемых ценных бумаг, предназначенных для торговли	(242)	600
27	Доход от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(53)	(498)
26	Прибыль от выбытия основных средств	(1 728)	(308)
8	Доля в чистой прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	(751)	(236)
27	Проценты к получению	(870)	(1 586)
4	Доход от приобретения дочерних обществ	(430)	(4 957)
	(Прибыль)/убыток от выбытия инвестиций	(283)	380
6, 26	Обесценение основных средств	262	-
	Прочие корректировки	653	(1 566)
	Денежные потоки от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	82 580	84 484
	Изменения в оборотном капитале по продолжающейся деятельности		
	Уменьшение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности	1 720	322
	Увеличение предоплаты и прочих оборотных активов	(3 176)	(5 092)
	Увеличение запасов	(1 076)	(7 327)
	Увеличение/(уменьшение) суммы задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности	2 477	(502)
	(Уменьшение)/увеличение суммы обязательств по налогам	(1 531)	673
	Итого изменения в оборотном капитале по продолжающейся деятельности	(1 586)	(11 926)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности по продолжающейся деятельности до уплаты налога на прибыль		
	Уплаченный налог на прибыль по продолжающейся деятельности	80 994	72 558
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности по продолжающейся деятельности	(18 333)	(18 377)
		62 661	54 181



30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА

	Займы и дебиторская задолженность	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Внеоборотные финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	94	335
Займы выданные	743	638
Итого внеоборотные финансовые активы	837	973
Оборотные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограниченным правом использования	14 460	14 971
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	15 983	32 333
Займы выданные	1 222	911
Итого оборотные финансовые активы	31 665	48 215
Итого внеоборотные и оборотные финансовые активы	32 502	49 188

	Финансовые инструменты, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Оборотные финансовые активы		
Котируемые ценные бумаги, предназначенные для торговли	-	1 400
Производные финансовые инструменты	-	548
Итого оборотные финансовые активы	-	1 948

	Финансовые инструменты по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	3 040	4 475
Кредиты и займы	41 058	51 716
Задолженность по векселям	568	564
Итого долгосрочные финансовые обязательства	44 666	56 755
Краткосрочные финансовые обязательства		
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	23 824	16 494
Кредиты и займы	54 936	31 194
Задолженность по векселям	2	2 631
Итого краткосрочные финансовые обязательства	78 762	50 319
Итого долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства	123 428	107 074

В своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитным рискам и рискам ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Группы. Группа уделяет основное внимание управлению рисками, которые могут привести к потенциальному убытку в размере 1 000 млн. рублей и более.



30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление финансовыми рисками централизованно осуществляется финансово – экономическим блоком Группы. Казначейство управляет кредитными рисками, связанными с операциями с финансовыми институтами. Кредитными рисками, связанными с операционной деятельностью, управляют хозяйственные подразделения в соответствии с политикой, утвержденной на уровне Группы. Риском ликвидности управляет казначейство Группы.

Валютный риск. Группа осуществляет деятельность на международных рынках, экспортирует продукцию в страны Европы и Азии и привлекает существенные долгосрочные заемные средства, выраженные в иностранной валюте, и, следовательно, подвержена риску влияния колебаний обменного курса.

В таблице ниже представлена краткая информация о чувствительности Группы к валютному риску по состоянию на отчетную дату:

Финансовые активы и обязательства, выраженные в:			
На 31 декабря 2012 г.	долларах США	евро	прочей валюте
Денежные средства и их эквиваленты	644	1 128	15
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	4 750	1 247	-
Итого финансовые активы	5 394	2 375	15
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	1 568	2 298	23
Заемные средства	76 251	2 171	-
Итого финансовые обязательства	77 819	4 469	23

Финансовые активы и обязательства, выраженные в:			
На 31 декабря 2011 г.	долларах США	евро	прочей валюте
Денежные средства и их эквиваленты	88	571	35
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	5 439	2 138	1
Итого финансовые активы	5 527	2 709	36
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	1 436	213	3
Заемные средства	40 370	2 630	-
Итого финансовые обязательства	41 806	2 843	3

Анализ чувствительности, приведенный в таблице, отражает условный доход/(убыток), который мог бы образоваться при условии, что курс рубля понизится/повысится на 10% относительно доллара США и евро, при неизменности прочих переменных факторов на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

	Повышение обменного курса	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
Рубль/долл. США	10%	(7 243)	(3 628)
Рубль/евро	10%	(209)	(14)



30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Снижение обменного курса	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
Рубль/долл. США	10%	7 243	3 628
Рубль/евро	10%	209	14

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами. Группа подвержена риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки вследствие кредитов и займов, предоставленных под переменные процентные ставки. Группа подвержена риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость вследствие кредитов и займов, предоставленных под фиксированные процентные ставки. В 2012 и 2011 гг. займы, полученные Группой под плавающие процентные ставки, были выражены в рублях, долларах США и евро (Примечания 16, 20). На 31 декабря 2012 и 2011 гг. активы Группы, приносящие процентный доход, состояли в основном из займов выданных и депозитных вкладов.

Группа регулярно анализирует риск влияния процентных ставок. Финансовые решения принимаются после тщательного рассмотрения различных вариантов и могут включать рефинансирование, возобновление существующих позиций или альтернативное финансирование. В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих денежных потоков и справедливой стоимости от влияния риска изменения процентной ставки.

Финансовые результаты деятельности Группы зависят от изменения плавающих процентных ставок по займам, привлеченным Группой по переменным процентным ставкам. Возможное влияние на прибыль до налогообложения от роста/падения плавающих процентных ставок при условии сохранения всех остальных показателей на прежнем уровне представлено в таблице ниже:

	Повышение плавающих ставок на	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
Кредиты и займы, выраженные в рублях	10%	-	(87)
Кредиты и займы, выраженные в долларах США	10%	(191)	(122)
Кредиты и займы, выраженные в евро	10%	(4)	(6)

	Снижение плавающих ставок на	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
Кредиты и займы, выраженные в рублях	10%	-	87
Кредиты и займы, выраженные в долларах США	10%	191	122
Кредиты и займы, выраженные в евро	10%	4	6

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск. Кредитный риск возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами (включая краткосрочные банковские депозиты), с займами выданными, а также в связи с непогашенной задолженностью покупателей и заказчиков и договорными обязательствами.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта в рамках установленных кредитных лимитов.

В отношении покупателей, существенная часть дебиторской задолженности Группы по продажам на внутреннем рынке относится к крупнейшим компаниям России, таким как Группа НОВАТЭК, Группа Кордиант, ОАО «Лукойл», Группа ТНК-ВР, Группа Пирелли, кредитное качество которых Группа оценивает как высокое. Что касается покупателей за рубежом, приоритетом для Группы является также продажа продукции крупным игрокам рынка, включая Группу Aygaz A.S., Группу Total, Группу SHV Gas Supply & Risk Management Group, Группу Primagaz Central Europe GesmbH, Группу Neste Oil, Группу Continental, Группу Trafigura, Группу International Petroleum Products, Группу Naftomar LTD INC и прочим. Экспортные продажи, в большей части, обеспечены аккредитивами или выполняются на условиях предоплаты. Контроль риска в отношении других покупателей на внутреннем и внешнем рынках осуществляется путем оценки надежности покупателя, при этом принимается во внимание его финансовое положение, прошлый опыт сотрудничества и другие факторы. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Максимальный кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, составил 16 077 млн. рублей и 32 668 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых обязательств на основе оценки денежных средств, необходимых для погашения финансового обязательства, без учета изменений оценки кредитного риска Группы.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника сделки выполнить условия соответствующего договора. Группа применяет ту же кредитную политику в отношении принятия на себя условных обязательств по внебалансовым финансовым инструментам, что и по балансовым финансовым инструментам, основанную на процедурах утверждения сделок, использовании лимитов, ограничивающих риск, и процедурах мониторинга.

В 2011 году Группа выдала поручительство в обеспечение 50% суммы кредитов, полученных ООО «РусВинил». По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. максимальный кредитный риск, связанный с гарантиями и поручительствами, выданными в обеспечение кредитов, составил 10 917 млн. рублей и 3 089 млн. рублей соответственно и увеличился в результате новых траншей, перечисленных в рамках действующего кредита ООО «РусВинил».

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведены лимиты и остатки денежных средств и их эквивалентов, а также денежных средств с ограниченным правом использования крупнейших контрагентов Группы на отчетную дату.

На 31 декабря 2012 г. и за год, закончившийся на указанную дату

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>= 25 000	B+/B2	5 000	14 046
Второстепенные банки	>= 5 000	B+/B2	2 500	7
Прочие банки	Не установлен	Не установлен	Устанавливается индивидуально	407
Итого денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограниченным правом использования				14 460

На 31 декабря 2011 г. и за год, закончившийся на указанную дату

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>= 25 000	B+/B2	5 000	12 517
Второстепенные банки	>= 5 000	B+/B2	2 500	1 700
Прочие банки	Не установлен	Не установлен	Устанавливается индивидуально	754
Итого денежные средства, их эквиваленты и денежные средства с ограниченным правом использования				14 971

В течение отчетного периода кредитные лимиты превышены не были, поэтому руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих обязательств. Максимальный кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, составил 14 460 млн. рублей и 14 971 млн. рублей на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

Риск ликвидности и управление риском капитала. Управление рисками ликвидности предполагает необходимость поддерживать достаточный объем денежных средств, наличие финансирования посредством обеспечения достаточного объема кредитных средств и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и оценочных денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы, состоящего из неиспользованной части заемных средств (Примечания 16, 20) и денежных средств и их эквивалентов, на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договора.

На 31 декабря 2012 г.	В течение одного года	От одного года до двух лет	От двух до пяти лет	Более пяти лет
Заемные средства	58 058	17 230	16 025	15 695
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	23 826	3 608	-	-
Итого	81 884	20 838	16 025	15 695
На 31 декабря 2011 г.				
Заемные средства	34 455	18 897	26 725	15 268
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	19 125	5 039	-	-
Итого	53 580	23 936	26 725	15 268

Так как суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно условиям договора, они не будут соответствовать отраженным в консолидированном отчете о финансовом положении показателям заемных средств, производных финансовых инструментов, а также задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочей кредиторской задолженности.

В 2012 и 2011 гг. Группа отслеживала ликвидность на основе отношения чистой задолженности к EBITDA. Этот коэффициент рассчитывается делением чистой задолженности на EBITDA. Чистая задолженность рассчитывается как сумма заемных средств за минусом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных депозитов. EBITDA рассчитывается как прибыль/(убыток) Группы до налога на прибыль за вычетом финансовых доходов и расходов, доли в чистой прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний, износа и амортизации, обесценения основных средств, (убытка)/прибыли от выбытия инвестиций, а также нерегулярных расходов и доходов.

В соответствии с финансовой политикой Группы отношение чистой задолженности к EBITDA не должно превышать значение 2,5, а отношение EBITDA к расходам на выплату процентов должно быть не ниже 7. Кроме того, политикой предусмотрено сохранение долгосрочного уровня отношения чистой задолженности к EBITDA на ближайшие три года на уровне не выше 2. Требование к величине показателей в соответствии с политикой Группы является более жестким по сравнению с требованиями договоров. Отношение чистой задолженности к EBITDA составило 1 и 0,78 по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно. Отношение EBITDA к расходам на выплату процентов составило 118 и 42 за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

При управлении ликвидностью руководство Группы ставит своей целью поддержание оптимального уровня ликвидности, гарантирующего Группе возможность ведения непрерывной деятельности, благодаря принятию осмотровых инвестиционных решений. Кроме того, такой уровень ликвидности обеспечивает сохранение доверия инвесторов, рынка и кредиторов, необходимого для поддержки финансово-хозяйственной деятельности Группы.

31 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет финансово-хозяйственную деятельность как вертикально-интегрированный холдинг, покупая углеводородное сырье у крупных российских нефтегазовых компаний, производя и реализуя в результате его переработки топливно-сырьевые продукты и широкий ассортимент нефтехимической продукции.

Группа определила, что основными лицами, принимающими решения, связанные с операционной деятельностью Группы, являются генеральный директор, два исполнительных директора и финансовый директор. Они анализируют управленческую отчетность Группы для оценки показателей деятельности и соответствующего распределения ресурсов.

До сентября 2011 г. на основании такой управленческой отчетности руководство выделяло три операционных сегмента:

- Производство нефтехимических продуктов – переработка попутного нефтяного газа и другого углеводородного сырья для производства топливно-сырьевых продуктов, включая природный газ, сжиженный нефтяной газ и нефту, а также продукты нефтехимии, включая базовые полимеры, пластики, продукцию органического синтеза и синтетические каучуки;
- Производство шин – производство шин для грузовых автомобилей, легковых автомобилей, авиационной техники, велосипедов и мотоциклов, а также крупногабаритных шин для сельскохозяйственной техники;
- Производство минеральных удобрений – производство удобрений, капролактама и прочих продуктов переработки.

В четвертом квартале 2011 года была изменена управленческая структура Группы и, как следствие, переопределены операционные и отчетные сегменты. Руководство Группы выделяет следующие два операционных и отчетных сегмента:

- Сырье и топливо – переработка попутного нефтяного газа и другого углеводородного сырья для производства топливно-сырьевых продуктов, включая природный газ, ШФЛУ и нефту, которые поставляются и реализуются внешним покупателям, а также используются как сырье для сегмента «Нефтехимия». Кроме того, в сегменте «Сырье и топливо» производятся топливные добавки, включая метилтретбутиловый эфир (МТБЭ), который в полном объеме реализуется третьим лицам.
- Нефтехимия – производство базовых полимеров, синтетических каучуков, пластиков, продуктов органического синтеза и других продуктов нефтепереработки.

Так как сегменты «Шины» и «Минеральные удобрения» отнесены к категории прекращенной деятельности, они вместе отражаются в колонке «Прекращенная деятельность».

В консолидированной финансовой отчетности Группы представлены два сегмента, при этом соответствующие корректировки были внесены в сравнительные данные.

31 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство оценивает показатели деятельности операционных сегментов на основании показателя EBITDA каждого сегмента. Выручка и расходы некоторых дочерних компаний Группы, оказывающих в основном услуги по энергообеспечению, транспортировке, переработке, управлению и другие услуги компаниям Группы, не распределяются по операционным сегментам. Прочая информация, предоставляемая руководству Группы, за исключением информации, указанной ниже, оценивается так же, как и данные, представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Продолжающаяся деятельность				Прекращенная деятельность	Итого
	Сырье и топливо	Нефтехимия	Прочие	Итого		
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.						
Итого выручка по сегменту	168 091	135 634	21 298	325 023	-	325 023
Межсегментные операции	(33 656)	(8 686)	(11 351)	(53 693)	-	(53 693)
Выручка от внешней реализации	134 435	126 948	9 947	271 330	-	271 330
EBITDA	74 831	16 130	(8 670)	82 291	-	82 291
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.						
Итого выручка по сегменту	149 478	134 243	18 221	301 942	91 244	393 186
Межсегментные операции	(38 056)	(23 881)	(11 278)	(73 215)	(488)	(73 703)
Выручка от внешней реализации	111 422	110 362	6 943	228 727	90 756	319 483
EBITDA	68 106	24 330	(5 767)	86 669	12 933	99 602



31 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится сверка величины EBITDA с общим показателем прибыли до налогообложения:

	Продолжающаяся деятельность				Прекращенная деятельность	Итого
	Сырье и топливо	Нефтехимия	Нераспределенные	Итого		
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.						
EBITDA	74 831	16 130	(8 670)	82 291	-	82 291
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(4 216)	(4 656)	(1 445)	(10 317)	-	(10 317)
Обесценение основных средств	-	(262)	-	(262)	-	(262)
Прибыль от операционной деятельности	70 615	11 212	(10 115)	71 712	-	71 712
Финансовые доходы	-	-	4 601	4 601	-	4 601
Финансовые расходы	-	-	(1 561)	(1 561)	-	(1 561)
Доход от приобретения дочерних обществ	-	-	430	430	-	430
Доля в чистой прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	751	751	-	751
Прибыль от выбытия инвестиций	-	-	283	283	-	283
Прибыль до налогообложения	70 615	11 212	(5 611)	76 216	-	76 216
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.						
EBITDA	68 106	24 330	(5 767)	86 669	12 933	99 602
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(3 152)	(3 410)	(1 654)	(8 216)	(471)	(8 687)
Операционная прибыль	64 954	20 920	(7 421)	78 453	12 462	90 915
Финансовые доходы	-	-	2 084	2 084	687	2 771
Финансовые расходы	-	-	(7 031)	(7 031)	(659)	(7 690)
Доход от приобретения дочерних обществ	-	-	4 957	4 957	-	4 957
Доля в чистой прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	236	236	-	236
Убыток от выбытия инвестиций	-	-	(380)	(380)	(923)	(1 303)
Обесценение векселей к получению	-	-	(1 731)	(1 731)	-	(1 731)
Прибыль до налогообложения	64 954	20 920	(9 286)	76 588	11 567	88 155



31 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географические сегменты. Все производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

Наиболее существенные продажи Группы приходятся на следующие страны и регионы:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Россия	150 597	178 019
Европа	79 639	82 559
Азия	23 205	35 643
СНГ	14 937	17 668
Прочие	2 952	5 594
Итого выручка	271 330	319 483

Реализация продукции в Европе осуществляется в следующих странах: Швейцарии, Австрии, Польше, Франции, Нидерландах, Греции, Венгрии, Германии, Финляндии и Чехии. Реализация продукции в Азии осуществляется в следующих странах: Китае, Турции, Объединенных Арабских Эмиратах, Гонконге, Тайване, Корее, Сингапуре и Индии. Реализация продукции в СНГ осуществляется в следующих странах: Украине, Беларуси, Казахстане и Молдове.

32 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Крупнейшие 100% -ные дочерние общества Группы

ОАО «Губкинский ГПК»**	ООО «Тольяттикаучук»
ОАО «Южно-Балыкский ГПК»**	ООО «Тобольск-Нефтехим»
ООО «Ноябрьский ГПК»* **	ОАО «Красноярский ЗСК»
ОАО «СИБУР-Нефтехим»	ЗАО «Сибур-Химпром»
ОАО «Сибур-ПЭТФ»	ЗАО «СИБУР-Транс»
SIBUR International GmbH (ранее Citco Waren H m.b.H.)	ООО «Томскнефтехим»
ОАО «СибуртюменьГаз»	ООО «Биаксплен НК»
ООО «Сибур-Геотекстиль»***	ООО «Биаксплен» (с 29 марта 2012 года)
ООО «СИБУР ГЕОСИНТ»	

* Муравленский ГПЗ и Вынгапуровский ГПК являются филиалами ООО «Ноябрьский ГПК».

** ОАО «Губкинский ГПК», ОАО «Южно-Балыкский ГПК» и ООО «Ноябрьский ГПК» присоединились к ОАО «СибуртюменьГаз» в декабре 2012 года.

*** ООО «Сибур-Геотекстиль» присоединился к ООО «СИБУР ГЕОСИНТ» в июле 2012

Прочие крупнейшие дочерние общества Группы

	Расчетная доля в уставном капитале, принадлежащая Группе по состоянию на	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО «Уралоргсинтез»	100	97
ОАО «Воронежсинтезкаучук»	100	98
ООО «Ортон» (ранее КОО «Ортон»)	100	99
ОАО «Пластик»	100	99
ОАО «НИПИГазпереработка»	90	76
ОАО «Полиэф»	83	83
ООО «Юграгазпереработка» (Примечание 16, 35)*	51	51

* ООО «Юграгазпереработка» (Группа ТНК-ВР является вторым акционером) контролирует ООО «Белозерный ГПК», ООО «Нижневартовский ГПК», ООО «Няганьгазпереработка».

33 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными обычно считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 и 2011 гг., или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

а) Группа Газпромбанк

	За год, закончившийся 31 декабря 2011г.
Инвестиционная и финансовая деятельность	
Проценты к уплате	218
Проценты к получению	226

С октября 2011 года Группа Газпромбанк не является связанной стороной Группы.

б) Группа Газпром

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Операционная деятельность	
Приобретение сырья и материалов	13 831
Приобретение услуг по транспортировке газа и прочих транспортных услуг	1 738
Приобретение прочих товаров и услуг	451
Итого приобретения	16 020
Продажа природного газа	4 562
Продажа продуктов нефтехимии	1 347
Продажа прочих товаров и услуг	13
Итого выручка	5 922

С октября 2011 года Группа Газпром не является связанной стороной Группы.

в) Группа НОВАТЭК и ООО «Нова»

В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа проводила операции с ОАО «НОВАТЭК» и его дочерними предприятиями (далее совместно именуемыми – «Группа НОВАТЭК»). Группа НОВАТЭК является связанной стороной Группы с декабря 2010 года в силу того, что Л.В. Михельсон, контролирующий акционер Группы, является Председателем Совета директоров и акционером ОАО «НОВАТЭК». Ниже приведены операции, проводимые Группой с Группой НОВАТЭК в течение соответствующих отчетных периодов, и остатки по расчетам:



33 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	806	-
Авансы и предоплаты	23	-
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность (включая кредиторскую задолженность по приобретению дочерних обществ)	1 641	1 502
Авансы полученные	1 690	-
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Операционная деятельность		
Приобретение природного газа	2 023	-
Продажа природного газа	9 434	-
Продажа жидких углеводородов	53	-

По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед Группой НОВАТЭК за приобретение ООО «Новатэк-Полимер» (переименовано в ООО «Биаксплен НК» в декабре 2010 года) в размере 1 611 млн. рублей. Указанная сумма должна быть выплачена до 30 сентября 2013 года. На 31 декабря 2011 года кредиторская задолженность перед Группой НОВАТЭК в сумме 1 450 млн. рублей по приобретению ООО «Новатэк-Полимер» была включена в состав прочих долгосрочных обязательств.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012г., Группа проводила операции с ООО «Нова», связанные со строительством трубопровода для транспортировки ШФЛУ, соединяющего Пуровский газоконденсатный завод, Южно-Балыкскую головную насосную станцию и производственные активы, расположенные в Тобольске (Тюменская обл.). ООО «Нова» является связанной стороной Группы с декабря 2010 года в силу того, что Л. В. Михельсон, контролирующий акционер Группы, оказывает существенное влияние на ООО «Нова». Ниже приведены операции, проводимые Группой с ООО «Нова» в течение соответствующих отчетных периодов, и остатки по расчетам:

	31 декабря 2012 г.
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 314
Авансы и предоплаты	521
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	827
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Операционная деятельность	
Продажа прочих товаров и услуг	1 829
Приобретение прочих товаров и услуг	1 831

33 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

г) Группа Gunvor и Группа «Стройтрансгаз»

В октябре 2011 года Группа Gunvor, над которой Г. Н. Тимченко осуществляет совместный контроль, стала связанной стороной Группы после того, как Г. Н. Тимченко приобрел дополнительную долю участия и начал оказывать значительное влияние на Группу. Группа проводила операции с Группой Gunvor как до того периода, когда Группой Gunvor стала связанной стороной, так и в течение данного периода. Такие операции включали продажу топливных продуктов.

В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 годов, Группа продала Группе Gunvor топливно-сырьевых продуктов на общую сумму 5 248 млн. рублей и 1 846 млн. рублей соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года задолженность покупателей и заказчиков Группы Gunvor перед Группой составила 5 млн. рублей и 497 млн. рублей соответственно.

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года, Группа проводила операции с ОАО «Стройтрансгаз» и дочерней компанией общества – ООО «Стройтрансгаз-М» (далее совместно именуются «компании «Стройтрансгаз»»), конечным выгодоприобретателем по которым являлся Г. Тимченко (один из основных акционеров Группы). Операции в основном включали приобретение Группой у компаний «Стройтрансгаз» услуг по строительству, ремонту и техническому обслуживанию. Далее в таблице приведены операции Группы с компаниями «Стройтрансгаз» и остатки по расчетам по соответствующим периодам:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 135	-
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	121	4
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение услуг по строительству, ремонту и текущему обслуживанию		1 015

д) Приобретение ЗАО «Миракл»

В декабре 2010 года ЗАО «Миракл», компаний, контролируемая Л.В. Михельсоном, приобрела право на 50% акций Компании от предыдущих собственников.

В сентябре 2011 года Л.В. Михельсон стал контролирующим акционером Группы в результате приобретения ЗАО «Миракл» дополнительных 9 141 акций Компании, которое привело к увеличению доли последнего в Компании до 50,02%.

В сентябре и октябре 2011 года Компания предоставила ЗАО «Миракл» займы на сумму 34 250 млн. рублей по средней процентной ставке в 8,5% со сроком погашения в сентябре 2013 года. Займы были направлены на частичное рефинансирование банковских кредитов, привлеченных ЗАО «Миракл» для приобретения акций Компании (Примечание 23).



33 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2011 года Компания приобрела 100%-ную долю в ЗАО «Миракл» за 1 млн. рублей. ЗАО «Миракл» не является бизнесом в соответствии с определением, представленном в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», поэтому данное приобретение не было отражено в учете по методу покупки. В результате приобретения Группа отразила следующие активы и обязательства ЗАО «Миракл»:

	7 ноября 2011 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль	797
Инвестиции в акции ОАО «СИБУР Холдинг»	72 374
Краткосрочные инвестиции	50
Денежные средства и их эквиваленты	41
Прочие активы	13
Долгосрочные заемные средства, включая:	(72 598)
Долгосрочные займы от компаний Группы	(34 419)
Краткосрочные заемные средства	(676)

В результате приобретения ОАО «СИБУР Холдинг» получило 50% минус 1 собственная акция, которые были вычтены из капитала. Кроме того, долгосрочный займ, предоставленный ЗАО «Миракл» Группой еще до приобретения, был фактически погашен на дату приобретения, не оказав влияния на прибыль или убыток.

В декабре 2011 года Компания полностью погасила банковские кредиты, которые ЗАО «Миракл» привлекало для покупки акций компании.

е) Вознаграждение директорам и членам высшего руководства

Совет директоров Группы состоит из девяти директоров, включая представителей акционера. Членам Совета директоров полагается ежегодное вознаграждение, размер которого утверждается на годовом общем собрании акционеров.

В 2012 и 2011 годах Компания выплатила Совету директоров 94 млн. рублей и 218 млн. рублей соответственно за вычетом социальных налогов в качестве вознаграждения за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно.

В течение третьего и четвертого кварталов 2012 года в состав высшего руководства входило пятнадцать руководителей (в течение первого и второго квартала 2012 года в состав высшего руководства входило шестнадцать человек). Вознаграждение высшего руководства состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат. Суммы вознаграждения членов высшего руководства определяются ежегодно условиями заключаемых трудовых соглашений. Сумма вознаграждения, выплаченного представителям высшего руководства за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составила 943 млн. рублей и 1 508 млн. рублей соответственно за вычетом социальных налогов.

33 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ж) Совместные предприятия и ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года, остатки по расчетам Группы с совместными предприятиями и ассоциированными компаниями представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Займы выданные	1 661	1 139
Краткосрочные займы	625	500
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	68	1 314
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	423	259
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2012 г.	2011 г.
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение материалов, товаров и услуг	4 814	(8 728)
Продажа материалов	1 889	4 022
Проценты к получению	675	704

34 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис государственных долгов, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство определило сумму резервов под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив, существовавших на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от их вероятности.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую и нормативно-правовую базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и расходы по которым не были бы отражены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

34 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые органы в Российской Федерации могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Высший арбитражный суд направил в суды низшей инстанции рекомендации по пересмотру налоговых дел, а также представил системный план борьбы с уклонением от налогов. Существует вероятность того, что это значительно повысит уровень и частоту налоговых проверок. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

Изменения в российском законодательстве о трансфертном ценообразовании вступили в силу с 1 января 2012 года. Новые правила лучше проработаны методологически и в определенной степени больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР). Согласно измененному законодательству налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении всех контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и ряд сделок с несвязанными сторонами) при условии, что цена сделки не является ценой коммерческой сделки, заключаемой независимыми контрагентами. У руководства есть некоторые сомнения в том, содержит ли документация о трансфертном ценообразовании, подготовленная согласно требованиям измененного законодательства, достаточное количество доказательств, касающихся налогового статуса Группы и соответствующих налоговых деклараций. Принимая во внимание тот факт, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования еще не сложилась в Российской Федерации, нельзя достоверно оценить степень влияния любого оспаривания установленных Группой трансфертных цен. Тем не менее, можно предположить, что оно может быть существенным, как для финансового положения Группы, так и (или) для ее деятельности в целом.

В состав Группы входят компании, учрежденные за пределами России. Налоговые обязательства Группы определяются на основании допущений о том, что эти компании не подвергаются налогообложению налогом на прибыль в России, поскольку они не имеют постоянного представительства в России. Российское налоговое законодательство не содержит подробных правил в отношении налогообложения иностранных компаний. С развитием норм российского законодательства и/или административной практики в отношении интерпретации этих правил возможно изменение подхода российских налоговых органов к определению налогового статуса иностранных компаний Группы. Влияние некоторых из этих изменений не может быть оценено с достаточной точностью. Однако это влияние может оказаться существенным для финансового положения и/или операционной деятельности компании в целом. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существуют сомнения в способности Группы защитить свою позицию, в консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, признаны надлежащие обязательства.

34 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые возникают в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебных разбирательств, невозможно оценить с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, которые могли бы отрицательно воздействовать на финансовое положение Группы и результаты её деятельности.

Обязательства в социальной сфере. Группа вносит существенный вклад в техническое обслуживание и совершенствование инфраструктуры, а также улучшение благосостояния своих сотрудников в тех регионах, где Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность. В частности, Группа участвует в финансировании строительства и содержания жилищного фонда, медицинских учреждений, предприятий транспорта, организаций культуры и отдыха и прочих социальных объектов. Расходы на такое финансирование списываются по мере возникновения.

Соблюдение обязательных условий кредитных договоров. Группа должна соблюдать определенные особые условия, в основном, в связи с заемными средствами. Несоблюдение таких условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост стоимости займов и кредитов. Руководство Группы считает, что Группа соблюдает условия кредитных договоров.

Обязательства по капитальным затратам. В рамках осуществления текущей хозяйственной деятельности у Группы заключены контракты на приобретение основных средств и оборудования. Совет директоров утвердил бюджет по капитальным затратам на 2013 год в размере 73 694 млн. рублей (2012 год: 68 479 млн. рублей).

На 31 декабря 2012 года договорные обязательства по капитальным затратам Группы составили 55 049 млн. рублей.

35 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 января 2013 года Группа разместила на Ирландской фондовой бирже облигации на общую сумму 1 млрд. долл. США со сроком погашения в 2018 году и годовой процентной ставкой в размере 3,914%. Группа направила поступлений от выпуска облигаций на общекорпоративные цели и рефинансирование краткосрочной задолженности.

В марте 2013 года между Группой и Группой ТНК-ВР было подписано несколько соглашений в отношении ООО «Юграгазпереработка» (совместного предприятия Группы и Группы ТНК-ВР). В соответствии с условиями подписанных соглашений срок действия совместного предприятия становится неопределенным (ранее он должен был истечь в 2016 году), а опционы «кол», которые предоставляли Группе право на приобретение доли Группы ТНК-ВР в ООО «Юграгазпереработка», аннулируются. Таким образом, начиная с 12 марта 2013 года Группа будет отражать свои вложения в ООО «Юграгазпереработка» в финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Такой подход отличается от используемого ранее подхода, при котором ООО «Юграгазпереработка» консолидировалось как дочернее предприятие, находящееся в полной собственности Группы, а вклад Группы ТНК-ВР учитывался как долгосрочный процентный займ. Результат от деконсолидации ООО «Юграгазпереработка» будет признан в составе прибылей и убытков за первый квартал 2013 года.

35 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25 марта 2013 года Советом директоров Компании было принято решение о выплате 7 625 млн. рублей акционерам Компании в качестве дивидендов. Размер выплачиваемых дивидендов на одну обыкновенную акцию при этом составил 3,5 рубля.

36 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

С 1 января 2012 года Группа начала применять следующие новые стандарты и интерпретации:

«Раскрытия – Передача финансовых активов» – Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данная поправка требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, но компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Изменения не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устранившие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Изменения к МСФО 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все правила, относящиеся к контролю и консолидации в МСФО (IFRS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля: при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместной деятельности». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной

36 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместно контролируемых предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к компаниям, имеющим доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует, чтобы компании раскрывали ту информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия организации в дочерних и ассоциированных компаниях, совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра подхода к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации обо всех вознаграждениях работникам. Стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный пересмотренный стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и измерение»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и неконсолидированная (отдельная) финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

36 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты);
- «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).
- «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – изменения к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);
- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года);
- Изменения с рекомендациями по переходу на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года);
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года);
- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Интерпретация ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи».

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные новые стандарты повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Офис головной компании:

ОАО «СИБУР Холдинг»

ул. Кржижановского, 16/1

Москва, ГСП-7, 117997

Россия

Телефон/факс: +7 (495) 777 5500

Вебсайт:

www.sibur.ru (русская версия)

www.sibur.com (английская версия)

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А.Л.Узорникова
27 марта 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 68
(шестьдесят восемь) листов.